

Dagelijks bestuur BAR organisatie	Datum vergadering: 22 februari 2023	
Planning: Directieraad Dagelijks bestuur	Zaaknummer: 700704	Cluster/team: Concern Control Naam opsteller: Monique Blijenburg

Onderwerp:

Controleplan VIC 2023, normenkaders 2022 en 2023, frauderisicoanalyse, M&O

Geadviseerde beslissing

1. Het normenkader 2022 vast te stellen en ter kennisgeving aan te bieden aan het algemeen bestuur.
2. Het controleplan 2023 GR BAR-organisatie ter vaststelling aan te bieden aan het algemeen bestuur.
3. Het normenkader 2023 ter vaststelling voorleggen aan het algemeen bestuur.
4. De nota Misbruik en Oneigenlijk gebruik ter vaststelling voorleggen aan het algemeen bestuur.
5. Het gewijzigde controleprotocol 2023-2024 ter vaststelling voorleggen aan het algemeen bestuur.

Voorstel DB/AB

Inleiding

De controle op het boekjaar 2022 verloopt zoals voorgaande jaren. De accountant controleert zowel op de rechtmatigheid als op de getrouwheid en geeft een controleverklaring af. Om dit mogelijk te maken is nog één besluit te nemen. Het normenkader 2022 moet vastgesteld worden. Daarmee sluiten we deze wijze van controle op de jaarrekening af.

Vanaf het boekjaar 2023 is er nieuwe wetgeving, de rechtmatigheidsverantwoording (RMV) is officieel ingevoerd. Taken en verantwoordelijkheden zijn nu anders dan voorheen. Over het boekjaar 2023 geeft het dagelijks bestuur in de jaarrekening de verklaring af het gehele boekjaar financieel rechtmatig te hebben gehandeld. Bij de conceptjaarrekening 2023 die wordt vastgesteld voorafgaand aan de controle door de accountant zal de RMV een vast onderdeel zijn. Het volledige dagelijks bestuur is inhoudelijk verantwoordelijk voor de rechtmatigheid.

Dat vraagt vanaf nu een andere routing in de besluitvorming.

Het dagelijks bestuur laat voorafgaand aan het controlejaar een plan vaststellen door het algemeen bestuur, het controleplan VIC 2023. Hierin staan de controlepunten op basis van materialiteit, bevindingen uit het verleden en eventuele toevoegingen vanuit het algemeen bestuur.

Het dagelijks bestuur laat voorafgaand aan het controlejaar een normenkader vaststellen door het algemeen bestuur. Ook hier kan het algemeen bestuur toetsingsnormen toevoegen.

De nieuwe wetgeving regelt dat alleen het algemeen bestuur bevoegd is tot het vaststellen van de nota Misbruik en Oneigenlijk gebruik.

Met de aanbesteding van de accountant voor de periode 2021-2024 is een controleprotocol opgesteld en vastgesteld. Met de wetswijziging is ook hier aanpassing noodzakelijk en zal een nieuw protocol het oude moeten vervangen.

Frauderisico's en integriteit zijn thema's waarvoor aandacht nodig is. Aandacht hiervoor en het bespreekbaar maken is immers al een eerste stap in het wegnemen van een gevoel van gelegenheid. In een periode van reorganiseren moeten we hierop extra alert zijn.

Beoogd effect

Wat we willen bereiken is dat de basis op orde is, processen beheerd en beheerst worden en van daaruit de financiële rechtmatigheid aangetoond kan worden. Het controleplan VIC 2023 ziet niet toe op alle processen. Het controleplan VIC 2023 ziet toe op de materiële processen en de processen waarbij in het verleden materiële fouten zijn geconstateerd. Wanneer de nieuwe wetgeving goed is geïmplementeerd zal er zeker weer ruimte zijn om ook andere processen in het plan op te gaan nemen.

Het normenkader is het kader waarbinnen getoetst wordt. Hiermee stellen we via gegevens gerichte controles vast dat processen financieel juist worden uitgevoerd.

Zowel het normenkader als het controleplan VIC 2023 kunnen door het algemeen bestuur worden aangevuld.

Door frauderisico's en integriteit op de agenda te zetten wordt gestimuleerd dit als een bespreekbaar thema te accepteren.

Relatie met beleidskaders

Alle beleidskaders hebben met rechtmatig handelen te maken. Juridische rechtmatigheid, beleidsrechtmatigheid en financiële rechtmatigheid zijn thema's die in elk proces aan de orde moeten zijn.

Argumenten

1. Het normenkader 2022 vast te stellen en ter kennisgeving aan te bieden aan het algemeen bestuur.

1.1 Ter afronding van de oude controlesystematiek moet nog één keer, achteraf, een normenkader worden vastgesteld door het dagelijks bestuur. De regelgeving vereist dat dit normenkader ter kennisgeving wordt aangeboden aan het algemeen bestuur.

2. Het controleplan 2023 GR BAR-organisatie ter vaststelling aan te bieden aan het algemeen bestuur.

2.1 Het algemeen bestuur bepaalt met ingang van de invoering van de RMV de controlepunten waarop het dagelijks bestuur toetst ter voorbereiding op de RMV aan de hand van het misbruik en

oneigenlijk gebruik criterium en op het voorwaarden criterium. Met de vaststelling van het controleplan VIC 2023 zijn de financieel meest materiële processen hiermee afgedekt.

2.2 Het algemeen bestuur kan extra controle items benoemen waarop het dagelijks bestuur controle uitvoert ter voorbereiding op de verantwoording in de RMV. Die aanvullende punten zullen dan opgenomen worden in het controleplan VIC 2023.

3. Het normenkader 2023 ter vaststelling voorleggen aan het algemeen bestuur.

3.1 Het normenkader zoals nu opgesteld dekt de controlepunten in het controleplan VIC 2023 af. Aanvullende controlepunten zullen resulteren in aanvullende normen in het kader.

4. De nota Misbruik en Oneigenlijk gebruik ter vaststelling voorleggen aan het algemeen bestuur.

4.1 In 2022 is het beleidskader Misbruik en Oneigenlijk gebruik door het dagelijks bestuur vastgesteld. Een risicoregister met alle relevante wet- en regelgeving wordt vanaf dat moment beheerd. De wetgeving rondom de RMV vereist dat de nota misbruik en oneigenlijk gebruik door het algemeen bestuur wordt vastgesteld. Bij de nota is een register opgenomen dat up-to-date is.

5. Het gewijzigde controleprotocol 2023-2024 ter vaststelling voorleggen aan het algemeen bestuur.

5.1 Met de aanbesteding van de nieuwe accountant in 2021 is ook een controleprotocol 2021-2024 met de mogelijkheid eenmalig met 4 jaar te verlengen als het contract met de account wordt verlengd. Dit protocol ziet echter toe op oude regelgeving.

5.2 Vanaf 2023 is de RMV van kracht. Dat vraagt aanpassing van het controleprotocol. De accountant toetst immers nu alleen op getrouwheid. Het dagelijks bestuur toets en legt verantwoordelijkheid af op de financiële rechtmatigheid door het opstellen van de RMV zoals die in de jaarrekening opgenomen moet worden.

5.3 Het algemeen bestuur wijst de accountant aan, het algemeen bestuur stelt ook het controleprotocol vast.

6. De frauderisicoanalyse ter vaststelling voor te leggen aan het dagelijks bestuur.

6.1 Frauderisico's en integriteit zijn, zeker in een reorganisatie, thema's die op de kaart moeten staan. Er is in 2022 een nota risicoanalyse fraude en integriteit vastgesteld. Dit document geeft inhoud aan de begrippen. Preventie door communicatie is van cruciaal belang in het voorkomen van het plegen van frauduleus handelen. Om te kunnen bepalen waar de kwetsbaarheden zitten is de bijgaande opzet gemaakt en aangegeven op welke wijze de controle hierop wordt vormgegeven.

6.2 Tijdens de komende periode is extra alertheid noodzakelijk. Collega's onderling, leidinggevenden en de directie zullen alert moeten zijn, in gesprek met elkaar en zich bewust zijn van de risico's. Er is verloop, er wordt veel gebruik gemaakt van inhuur van personeel, ook op kwetsbare posities. Niet elke positie wordt ingevuld waardoor risico's ontstaan in het wegvallen van voldoende functiescheiding. Juist nu het gesprek over fraudealertheid voeren betekent dat we ons bewust zijn van de risico's. Het gesprek voeren zorgt gevoelsmatig minder ruimte om te frauderen.

Overleg gevoerd met

Portefeuillehouders bedrijfsvoering van de BAR-organisatie.

Kanttekeningen

De RMV is ingevoerd en vanaf 1-1-2023 van kracht. We hebben over de boekjaren 2021 en 2022 proefgedraaid met het invullen van de RMV. Dat heeft geleerd dat we vooraf in de termijnagenda zaken moeten aanpassen om het mogelijk te maken een volledige jaarrekening inclusief de RMV als concept vast te laten stellen door het dagelijks bestuur alvorens die aan te bieden aan de accountant. De accountant kijkt vanaf 2023 immers naar het getrouwe beeld van de jaarrekening.

De organisatie gaat op 1-1-2023 een spannend jaar in. De basis op orde, processen beheren en beheersen en de rechtmatigheid kunnen onder druk komen te staan. Er is sprake van verloop van personeel, diverse functies worden tijdelijk door inhuur medewerkers waargenomen en naast reguliere taken moet er gewerkt worden aan onthechten, ontvlechten en opbouw van nieuwe structuren. Financiële onrechtmatigheid kan op vele terreinen ontstaan, ook op terreinen waarin de VIC niet voorziet.

Evaluatie/monitoring

Het controleplan VIC 2023 wordt gedurende het gehele boekjaar uitgevoerd. Een eerste verslag volgt over de periode januari tot en met juni. Een tweede verslag ziet toe op de periode van juli tot en met oktober en de laatste stand van zaken wordt verwoord in de RMV zoals die in de jaarrekening wordt opgenomen.

Medezeggenschap

Niet aan de orde.

PIJOFACH zaken**Personeel:**

Niet van toepassing.

Informatievoorziening:

Niet van toepassing.

Juridische zaken:

Niet van toepassing.

Organisatie:

Niet van toepassing.

Financiën:

Niet van toepassing.

Automatisering:

Niet van toepassing.

Communicatie:

Regelmatig zal via BAR-Plaza gecommuniceerd worden over de stand van zaken van de controles.

Huisvesting:

Niet van toepassing.

Bijlagen

BAR nota M&O 2023.pdf

Control jaarplan VIC 2023 GR BAR.pdf

Controleprotocol 2023 GR BAR-Organisatie.pdf

Normenkader GR BAR 2023.pdf

Normenkader GR BAR 2022.pdf