

<b>Dagelijks bestuur BAR organisatie</b>	<b>Datum vergadering: 22 november 2023</b>	
<b>Planning:</b> Directieraad Dagelijks bestuur Algemeen Bestuur	<b>Zaaknummer:</b> 900540	<b>Cluster/team:</b> Concern Control <b>Naam opsteller:</b> m.blijenburg@albrandswaard.nl Blijenburg

### **Onderwerp:**

1ste halfjaarrapport VIC 2023, Controleverordening 2023, Controleplan VIC 2024, normen- en toetsingskader 2024

### **Besluit**

1. Het 1ste halfjaarrapport Verbijzonderde Interne Controle (VIC) 2023 ter vaststelling voor te leggen aan het algemeen bestuur.
2. Het jaarplan VIC 2024 ter vaststelling voor te leggen aan het algemeen bestuur.
3. Het normen- en toetsingskader 2024 ter vaststelling voor te leggen aan het algemeen bestuur.
4. De Controleverordening 2023 ter vaststelling voor te leggen aan het algemeen bestuur.





## Voorstel DB/AB

---

### Inleiding

De volgende zaken worden ter besluitvorming voorgelegd:

1. De 1ste halfjaarrapportage VIC 2023.

De VIC over het eerste halfjaar 2023 is uitgevoerd. In de rapportage worden de belangrijkste bevindingen uitgewerkt. De rapportage is in concept uitgereikt aan de accountant tijdens de start van de interim controle.

2. Het jaarplan VIC 2024.

Het dagelijks bestuur laat voorafgaand aan het controlejaar een plan vaststellen door het algemeen bestuur, het controleplan VIC 2024. Hierin staan de controlepunten op basis van materialiteit en bevindingen uit het verleden. Het algemeen bestuur kan voorafgaand aan de besluitvorming toetsingsnormen toevoegen.

3. Het normen- en toetsingskader 2024.

Het dagelijks bestuur laat voorafgaand aan het controlejaar een normen- en toetsingskader vaststellen door het algemeen bestuur. Het algemeen bestuur kan voorafgaand aan de besluitvorming toetsingsnormen toevoegen.

4. De Controleverordering 2023.

Naar aanleiding van de ingevoerde wetgeving rondom de RMV is het noodzakelijk de Controleverordering aan te passen. Deze aanpassing is gebaseerd op de modelverordering van de VNG en heeft geen andere dan de wettelijk vereiste aanpassingen in zich.

### 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. Die verantwoordelijkheid ligt in de basis in de 1ste en 2de lijn, bij de lijnmanager/ proceseigenaar. Het 1ste halfjaarrapport VIC 2023 geeft aanbevelingen ter verbetering van dat beheer en gaat in op een aantal bevindingen die meegenomen kunnen worden in de opbouw van de nieuwe organisatie(s).

Het controleplan VIC 2024 ziet niet toe op alle processen. Het controleplan VIC 2024 ziet toe op de materiële (financieel omvangrijke) processen en de processen waarbij in het verleden materiële fouten zijn geconstateerd. Het normen- en toetsingskader is het kader waarbinnen getoetst wordt. Hiermee stellen we via gegevensgerichte controles vast dat processen financieel juist worden uitgevoerd. Zowel het normen- en toetsingskader als het controleplan VIC 2024 kunnen door het algemeen bestuur worden aangevuld met controlethema's. Het dagelijks bestuur kan die aanvullende thema's ophalen.

### 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 1ste halfjaarrapport VIC 2023 ter vaststelling voor te leggen aan het algemeen bestuur.*

1.1 Het algemeen bestuur heeft het VIC jaarplan 2023 vastgesteld en daarmee de controlekaders aangegeven. De uitkomsten hebben effect op de inhoud van de RMV en daarmee is het van belang die uitkomsten te kennen.

1.2 Het is van belang dat herstelbare fouten en de onduidelijkheden worden opgepakt en dat de opvolging in opvolgende rapportage wordt zichtbaar gemaakt.

2. *Het VIC jaarplan 2024 ter vaststelling voor te leggen aan het algemeen bestuur.*

2.1 Het algemeen bestuur bepaalt 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 2024 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 2024.

3. *Het normen- en toetsingskader 2024 ter vaststelling voor te leggen aan het algemeen bestuur*

3.1 Het normenkader zoals nu opgesteld dekt de controlepunten in het controleplan VIC 2024 af. Aanvullende controlepunten, zoals mogelijk tijdens behandeling worden toegevoegd, zullen resulteren in aanvullende normen in het kader.

#### *4. De Controleverordering 2023 ter vaststelling voor te leggen aan het algemeen bestuur.*

4.1 De wettelijke kaders zijn aangepast per 1-1-2023 vanwege de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording als onderdeel van de jaarrekening. Alleen die wettelijke kaders zijn aangepast.

#### **Overleg gevoerd met**

De portefeuillehouders bedrijfsvoering, de gemeentecontrollers en de accountant.

#### **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.

De organisatie acteert in een spannend jaar. 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**

De opvolging van de fouten en onduidelijkheden zoals die in het 1ste halfjaarrapport zijn opgenomen zullen gerapporteerd worden in het 2de rapport dat tevens toeziet op de bevindingen over de maanden juli tot en met oktober 2023. De bevindingen uit november en december zullen rechtstreeks worden teruggekoppeld bij de opstelling van de jaarrekening en indien noodzakelijk apart gerapporteerd aan het bestuur.

#### **Medezeggenschap**

Niet aan de orde.

#### **PIJOFACH zaken**

##### **Personeel:**

Net van toepassing.

##### **Informatievoorziening:**

Niet van toepassing.

##### **Juridische zaken:**

Niet van toepassing.

##### **Organisatie:**

Niet van toepassing.

##### **Financiën:**

Niet van toepassing.

##### **Automatisering:**

Niet van toepassing.

##### **Communicatie:**

Niet van toepassing.

##### **Huisvesting: n.v.t.**

Niet van toepassing.

## **Bijlagen**

---

- b. Normenkader De Bedrijfsvoeringspartner.pdf
- c. Control jaarplan 2024.pdf
- e. Toelichting op de Controleverordering.pdf
- d. Controleverordering BAR-organisatie.pdf
- f. Rapportage VIC 1e half jaar BAR-organisatie.docx.pdf

