

# Intern controleplan 2023

Alwin Postma

Mei 2023

## 1. Doelstelling intern controleplan

De doelstelling van dit intern controleplan is om op gestructureerde wijze aan te geven welke stappen wij nemen om vast te stellen dat onze organisatie 'in control' is. Het begrip 'in control zijn' betekent concreet:

- Betrouwbaarheid van de financiële informatievoorziening
- Naleving van relevante wet- en regelgeving
- Effectiviteit en efficiency van de bedrijfsprocessen.

De Verbijzonderde Interne Controle (VIC) wordt zoveel mogelijk procesgericht ingevuld, maar er zullen aanvullende gegevensgerichte toetsen nodig blijven. Hierbij geldt als uitgangspunt dat niet elke individuele vastlegging in de administratie wordt getoetst maar de processen achter de gegevens worden getoetst. Hierbij wordt beoordeeld of de processen de juistheid, tijdigheid en volledigheid waarborgen. Procesgerichte controle bestaat in hoofdlijnen uit de volgende stappen:

- Bepalen controledoelstelling
- Bepalen relevante wet- en regelgeving (toetsingskader)
- Risicoanalyse op procesniveau
- Het in kaart brengen van de opzet
- Het vaststellen van het bestaan
- Het toetsen van de werking
- Het rapporteren over de bevindingen en adviseren van verbeteringen.

Het jaar 2023 is het eerste jaar dat VRF zelf een oordeel dient te vormen over de rechtmatigheid. Het ambitieniveau dat het AB in juni 2022 heeft vastgesteld betreft de financiële rechtmatigheid inclusief de hantering van de wettelijke normen. Dit controleplan heeft primair tot doel om dit ambitieniveau vast te stellen.

## 2. Onderscheid significante- en overige processen

De processen zijn geselecteerd op basis van de volgende aspecten.

- In beginsel zijn alle processen met een financiële stroom geselecteerd om beoordeeld te worden.
- Voor alle benoemde processen en risico's zijn beoordeeld op kans en impact (zie bijlage B)
- Processen die vanuit de frauderisico-analyse als significant worden aangemerkt worden sowieso betrokken worden in de VIC.

De huidige opzet van de risicoanalyse is vooral een inschatting die vooraf is gemaakt o.b.v. de bevindingen van voorgaand jaar, de bevindingen vanuit de interimcontrole en jaarrekeningcontrole van de accountant en de frauderisico-analyse. Dit is een goede basis om mee verder te gaan, maar is altijd aan aanpassingen onderhevig.

Er wordt gewerkt met een bijstelling van het risico wanneer de opzet en bestaan a.d.h.v. een lijncontrole is verricht. Vanuit deze beoordelingen kunnen afwijkende beelden ontstaan die een bijsturing van het eerder ingeschatte risico wenselijk maken (wijziging in de wet- en regelgeving, de mate van kwalitatieve en financiële control en of er sprake is van mutaties in werkprocessen/medewerkers). Deze bijsturing zal een effect hebben op de uiteindelijke controlerichting (systeem- of gegevensgericht) en de daarmee gemoeide aantallen.

Onderdeel	Controleaanpak
<i>Risico's</i>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Inventariseren van de risico's (i.s.m. vakafdeling).</li><li>• Scoren van de kans &amp; impact van de risico's (hoog, middel, laag).</li></ul>
<i>Beheersmaatregelen</i>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Inventarisatie van de fysieke &amp; geautomatiseerde beheersmaatregelen: <i>Wie doet wat, wanneer, waarmee en waarom?</i></li><li>• Vaststellen van de opzet, het bestaan en – waar noodzakelijk – de werking van deze beheersmaatregelen.</li></ul>
<i>Restrisico's</i>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Kwantificeren van het restrisico.</li><li>• Bepalen van gegevensgerichte controlewerkzaamheden (detailcontroles, cijferbeoordelingen, cijferanalyses, verbandscontroles).</li></ul>

## 3. Uitvoering / vastlegging per proces

Door het uitvoeren van testwerkzaamheden kan een oordeel worden gegeven over de werking van deze interne beheersingsmaatregelen.

De doelstelling van het uitvoeren van werkzaamheden is te beoordelen of een interne beheersingsmaatregel effectief heeft gewerkt om het onderkende risico te verminderen. Het doel van een gegevensgerichte detailcontrole is om afwijkingen van materieel belang op beweringniveau te ontdekken.

De werkprogramma's per proces zijn het spoorboekje voor de uit te voeren controles. De werkprogramma's zullen voorafgaande aan de controle (opzet, bestaan en werking) opgesteld worden.

De opbouw van de werkprogramma's per proces is als volgt:

1. Doelstelling controle. Hierin wordt de controledoelstelling opgenomen. Moet deze op rechtmatigheid (recht, hoogte of duur), juistheid (kosten) of volledigheid (opbrengsten) worden gecontroleerd en wat zijn de posten in de programmarekening en de balans die gerelateerd zijn aan de processen (zie bijlage C).
2. Wet- en regelgeving (normenkader) van toepassing op het proces en de impact hiervan op de interne controle. Hier wordt ingegaan op de relevante wet- en regelgeving en rechtmatigheidsaspecten van het desbetreffende proces inclusief de toelichting hoe dit geborgd is in het proces en de uitvoering van de interne controle.
3. Risicoanalyse. In dit hoofdstuk zijn de risico's en beheersmaatregelen in het betreffende proces weergegeven (in beginsel de opzet en bestaan). Deze risico's en beheersmaatregelen zijn het vertrekpunt van de interne controle en beschrijven overzichtelijk de beheersing van het proces. Hierin wordt niet alleen gefocust op financiële risico's maar is ook aandacht voor juridische risico's en eventuele niet-financiële risico's (bedrijfsvoerings- / dienstverleningsrisico's). Voor 2023 ligt de focus op de financiële rechtmatigheid.
4. Overzicht bevindingen en aanbevelingen. In dit overzicht zijn de bevindingen en aanbevelingen weergegeven die uit de risicoanalyse komen.
5. Werkzaamheden interne controle. Hierin worden concreet de werkzaamheden van de interne controle beschreven. Dit begint met de beoordeling van de opzet (door middel van een jaarlijkse actualisatie van de risicoanalyse met de proceseigenaar waardoor de procesbeheersing in beeld is), vervolgens het bestaan van het proces waarbij door middel van een lijncontrole het proces in beeld wordt gebracht. Vervolgens wordt de werking van de beheersmaatregelen beschreven waarbij via deelwaarnemingen de werking wordt getoetst.
6. Evaluatie en conclusie.

Wanneer belangrijke beheersingsmaatregelen in het proces niet aanwezig of zichtbaar zijn en hierdoor het risico niet voldoende afdekt, moeten aanvullende gegevensgerichte controles worden uitgevoerd. Ook vormt een evaluatie van de bevindingen van vorig jaar en ontwikkelingen in het huidige jaar een rol in het bijstellen van de werkprogramma's.

Samen met de proceseigenaren van de belangrijkste processen die betrekking hebben op de financiële rechtmatigheid is een analyse gedaan van de werkprogramma's.

## RAPPORTAGE

Allereerst worden de uitkomsten van de VIC per proces gerapporteerd aan de proceseigenaar. De proceseigenaar krijgt hierbij de gelegenheid om een reactie te geven op de bevindingen en aanbevelingen vanuit de VIC.

Vervolgens wordt vanuit de rapportage per proces een overkoepelende rapportage opgesteld. Deze overkoepelende rapportage is primair gericht aan het management. De accountant zal het rapport ter kennisneming ontvangen.

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

- Bijzonderheden naar aanleiding van de risicoanalyse;
- De omvang en aard van de uitgevoerde controles;
- De geconstateerde onvolkomenheden 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;
- Conclusies en aanbevelingen;
- De voortgang ten aanzien van eerdere verbeteringsvoorstellen.

Bijlagen:

- A. Werkprogramma's significante processen en uitvoeringsplan interne controle VRF 2023.
- B. Risico-analyse.
- C. Posten in de programmarekening en balans en de relatie met processen (kruisjeslijst).

## **Bijlage A Werkprogramma's significante processen**

1. Uitbetalingen aan personeel
2. Betalingsverkeer
3. Treasury & leningen
4. Begrotingsrechtmatigheid inclusief kredieten
5. Ontvangen van specifieke uitkeringen
6. Inkopen en aanbesteden

<b>Grootte van processen in mln Euro obv Begroting 2023</b>	
1. Uitbetalingen aan personeel	53,0
2. Huisvestings- en materiele kosten	26,7
3a. Leningenportefuille	59,8
3b. Kapitaalslasten	9,1
4. Investeringskrediet	14,3
5. BDuR	7,6
6. Inkopen en aanbesteden	26,7

*Let op: het totaal van deze bedragen telt niet op tot het totaal van de Begroting 2023*

### **1. Uitbetalingen aan personeel**

Subprocessen:

- I. Betalen salarissen incl. declaraties en vrijwilligersvergoedingen - proceseigenaar: Afdelingshoofd P&O
- II. Bepalen WNT-verantwoording – proceseigenaar: Concerncontroller
- III. Controleren Werkkostenregeling (WKR) – proceseigenaar: Afdelingshoofd financiën

### Controledoelstelling

Rechtmatigheid (recht, hoogte of duur)

### Wet- en regelgeving

Ambtenarenwet

#### **Fiscale wetgeving**

Sociale verzekeringswetten

#### **Pensioenwet**

#### **CAR (-UWO) Veiligheidsregio's**

Wet beroepen individuele gezondheidszorg (BIG) Arbeidstijdenwet

Wet Arbeidsomstandigheden ABP- wetgeving

Loga-circulaires Circulaires Biza

LOAV-circulaires (Landelijk Overleg Arbeidsvoorwaarden Veiligheidsregio's)

Beroepscode voor verpleging en verzorging Medisch tuchtrecht

#### **Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen**

Wet werk en zekerheid

Wet verbetering poortwachter

De vetgedrukte wet- en regelgeving is opgenomen in het toetsingskader.

#### Risico-analyse en beheersmaatregelen

Risico 1 : Brutosalarissen zijn onrechtmatig omdat CAR/UWO onjuist wordt toegepast:

- Toetsing op juistheid toepassen rechtspositie (CAR/UWO, eigen beleid);
- Review op toepassing standenregister;
- Checken van de salaristabel.

Risico 2: Pensioenpremies zijn onrechtmatig doordat verkeerde premiepercentages en/of franchises zijn toegepast;

- Review op de extern uitgevoerde (verbands)controles in de salarisadministratie, specifiek rondom sociale lasten, premies en loonheffing;
- Controle van het bruto-netto traject (toepassing van juiste premies, toeslagen);
- Checken van de salaristabel.

Risico 3: Loonheffing en sociale premies zijn onrechtmatig door de verkeerde toepassing van de arbeidskorting danwel loonheffingstabel;

- Review op de extern uitgevoerde (verbands)controles in de salarisadministratie, specifiek rondom sociale lasten, premies en loonheffing;
- Controle van het bruto-netto traject (toepassing van juiste premies, toeslagen);

Risico 4: Declaraties zijn onrechtmatig doordat uitbetaalde declaraties niet conform interne en externe wet -en regelgeving zijn bepaald;

- Controle op declaraties van reiskosten en onkosten;
- Deelwaarneming en analyse declaraties vrijwilligers.

Risico 5: Brutosalarissen zijn onrechtmatig doordat betaald wordt aan personen die niet (langer) in dienst zijn;

- Review op toepassing standenregister salarisadministratie.

Risico 6: Afwijkingen van de standaard leiden tot onjuiste uitbetalingen;

- Additionele controles in geval van afwijkingen.

Risico 7: In de rapportage over de betalingen aan de topfunctionaris blijkt het vastgestelde maximum te zijn overschreden.

- Aan het einde van het jaar wordt het totaal aan betalingen vastgesteld. Hierover wordt gerapporteerd in de jaarrekening die na afloop van het jaar wordt opgesteld.

Risico 8: De kosten gerelateerd aan de werkkosten overschrijden het vastgestelde maximum.

- In de gesprekken over de managementrapportage is de WKR een agendapunt.

Er zijn een aantal beheersmaatregelen getroffen:

1. Inrichtingen van de systemen;
2. Vier-ogen principe in geval van wijzigingen;
3. Standenregister salarisadministratie;

4. Externe controle door specialist;
5. Controle declaraties door salarisadministratie;

#### Bevindingen en aanbevelingen

Geen.

#### Werkzaamheden interne controle

Maandelijks wordt een standenregister opgesteld ter controle van de salarisadministratie, waarbij gecontroleerd wordt op:

- de juistheid en volledigheid van de dossiers van in- en uitdiensttreding;
- of alles is afgerekend bij uitdiensttreding;
- de aanwezigheid van een onderlegger voor wijzigingen in salarissen;
- onderbouwing van de onkostenvergoedingen;
- of er fiscale issues zijn.

In januari worden aanvullende controles uitgevoerd op het bruto-nettotraject op basis van de nieuwe premies, op de schaalperiodiek-bedragen en op het invaliditeits- & arbeidsongeschiktheids-pensioen. Deze controles worden opnieuw uitgevoerd wanneer het salaris in zijn geheel wijzigt door CAO aanpassing.

Maandelijks wordt er door het systeem een random selectie van 50 onkostendeclaraties gegenereerd die door de salarisadministratie wordt gecontroleerd.

Voor wat betreft de vrijwilligersvergoedingen wordt twee maal per jaar een controle gedaan op de juistheid en autorisaties van vrijwilligersvergoedingen. Deze controle zal in augustus en aan het einde van het jaar worden uitgevoerd en er zullen dan elke keer 10 declaraties worden gecontroleerd.

#### Evaluatie en conclusie

Ten aanzien van de controles op het bruto-nettotraject op basis van premies ed. is recent een nieuwe externe partij aangetrokken. Er is veel vertrouwen dat de controles met deze nieuwe partij op een gedegen wijze zullen worden uitgevoerd.



## 2. Betalingsverkeer

### Controledoelstelling

Rechtmatigheid (recht, hoogte of duur). De controle wordt uitgevoerd om te bepalen of de goedkeuring voor de facturen door de juiste personen is afgegeven. Met de juiste personen wordt bedoeld dat is voldaan aan de Regeling budgethouderschap.

Dit proces kan worden gezien als het sluitstuk van het inkoopproces.

### Wet- en regelgeving

Regeling budgethouderschap Veiligheidsregio Fryslân

### Risico-analyse en beheersmaatregelen

Risico 1: Inkopen zijn onrechtmatig omdat de geldende budgethoudersregeling niet wordt gevolgd.

Risico 2: Er wordt op onrechtmatige wijze geld onttrokken aan de bank- en girorekeningen.

Risico 3: Er wordt een factuur goedgekeurd zonder dat op de juistheid van de kosten is gecontroleerd of dat is gecontroleerd of de levering heeft plaatsgevonden.

Beheersmaatregelen:

- In het systeem waar facturen worden ingebracht en goedgekeurd (Inconto) wordt een procuratieschema op basis van de budgethouderregeling ingevoerd. Goedkeuring van de facturen is alleen mogelijk als wordt voldaan aan het geldende procuratieschema.
- Eventueel evaluatie van proces systeemcontroles.
- Check op de autorisatie van verplichtingen en facturen conform de geldende budgethoudersregeling. Op elke betaling groter dan € 10.000 wordt deze controle uitgevoerd. (risico 1);
- Controle vanuit betalingsrun om vast te stellen dat naam en rekeningnummer overeenstemmen met de factuur (risico 2);
- Check op het verrichten van betalingen door de juiste personen (risico 2); Scheiding invoering betalingsrun en goedkeuring ervan. Goedkeuring door Afdelingshoofd financiën, Directeur Bedrijfsvoering of Algemeen Directeur.
- Controleproces crediteurenstamgegevens (scheiding invoer en validatie)

### Bevindingen en aanbevelingen

Het is niet altijd duidelijk of de goedkeurder van een factuur in staat is de geleverde prestatie te beoordelen. Dit heeft nog niet geleid tot fouten, maar we kunnen hier als organisatie meer aandacht aan besteden.

### Werkzaamheden interne controle

Op de betaaladvieslijst wordt van facturen groter dan € 10.000 door een medewerker van de afdeling Financiën een controle uitgevoerd om te checken of de factuur door de juiste persoon is geautoriseerd.

Drie maal per jaar zal door de Verbijzonderde Interne Controle voor 25 willekeurig gekozen facturen worden gecontroleerd of aan de budgethoudersregeling is voldaan. Daarnaast zal ook drie maal per jaar worden gecheckt of de betalingsrun door de juiste personen is goedgekeurd.

### **3. Treasury & leningen**

#### Controledoelstelling

Rechtmatigheid (recht, hoogte of duur). Controle wordt uitgevoerd om te bepalen of voldaan wordt aan de eisen die gelden tav. treasury en het aangaan van (korte of lange) leningen.

#### Wet- en regelgeving

Besluit Begroting en Verantwoording (BBV)  
Wet financiering decentrale overheden (FIDO)  
Regeling schatkistbankieren decentrale overheden  
Financiële verordening Veiligheidsregio Fryslân 2016 (ex art 212 GW)  
Regeling Budgethouderschap Veiligheidsregio Fryslân 2014

De hierboven genoemde wetgeving betreft het toetsingskader.

#### Risico-analyse en beheersmaatregelen

Risico 1: Er wordt niet voldaan aan de voorschriften rondom de kasgeldlimiet en de renterisiconorm;

Risico 2: Het proces van het aantrekken van (kasgeld)leningen is in strijd met de Financiële verordening (art. 14);

Risico 3: Het bedrag dat in kas wordt gehouden overschrijdt het geldende drempelbedrag (Regeling schatkistbankieren).

#### Beheersmaatregelen:

- Financiële administratie informeert de financieel adviseur indien de cashflow onder een bepaald niveau uitkomt. Vervolgens wordt door de financieel adviseur bepaald of en zo ja, welke actie noodzakelijk is.
- Na afloop van het jaar wordt in de jaarrekening gerapporteerd over de kasgeldlimiet, renterisiconorm, leningenportefeuille en voldoen aan de regeling schatkistbankieren.

#### Werkzaamheden interne controle

Rapporteren over kasgeldlimiet, renterisiconorm, leningenportefeuille en voldoen aan de regeling schatkistbankieren. Daarnaast ervoor zorgdragen dat de geldende limieten niet worden overschreden.

#### **4. Begrotingsrechtmatigheid inclusief kredieten**

##### Controledoelstelling

Rechtmatigheid (recht, hoogte of duur). Controle wordt uitgevoerd om te bepalen of eventuele overschrijdingen van de begroting op de juiste wijze zijn verantwoord.

##### Wet- en regelgeving

Besluit Begroting en Verantwoording (BBV)

Kadernota rechtmatigheid 2022 (BBV)

Financiële verordening Veiligheidsregio Fryslân 2016

De hierboven genoemde wetgeving betreft het toetsingskader.

##### Risico-analyse en beheersmaatregelen

Risico 1: Er wordt ten onrechte geschoven tussen budgetten en programma's om begrotingsoverschrijdingen te voorkomen.

Risico 2: Begrotingsoverschrijdingen zijn onrechtmatig.

Risico 3: Reservemutaties zijn in strijd met besluitvorming van AB.

Risico 4: Investeringskredieten worden niet benut conform vastgesteld doel.

Beheersmaatregelen:

1. Uitvoeren toets op de memoriaalboekingen en vaststellen dat de memoriaalboekingen niet zijn gemaakt om te schuiven tussen budgetten.
2. Toetsen of begrotingswijzigingen goed zijn doorgevoerd in de financiële administratie.
3. Vaststellen of programma's een overschrijding laten zien. Zo ja, stel vast of de overschrijding past binnen de voorwaarden van de kadernota rechtmatigheid.
4. Vaststellen dat overschrijdingen worden toegelicht in de jaarstukken. Het volgende stappenplan is hierover opgenomen in de Kadernota rechtmatigheid:
  - a. Stap 1: Bepalen of sprake is afwijkingen van de begroting;
  - b. Stap 2: Beoordelen of het totaal uitkomt boven de vastgestelde grens;
  - c. Bij ja: Stap 3: Vermelden totaal aan begrotingsonrechtmatigheden;
  - d. Stap 4: Vaststellen welke onrechtmatigheden passen binnen het vastgestelde beleid;
  - e. Stap 5: Resterende onrechtmatigheden toelichten in de verantwoording;
  - f. Stap 6: Opnemen aanvullende informatie in de paragraaf bedrijfsvoering;
  - g. Bij nee: Stap 3: Opnemen aanvullende informatie in de paragraaf bedrijfsvoering.
5. Toetsen of reservemutaties (zowel stortingen als onttrekkingen) voldoen aan besluitvorming van het AB (separaat besluit of begroting).
6. Toetsen of investeringskredieten worden uitgenut conform doel.

##### Werkzaamheden interne controle

In de eerste bestuursrapportage (na vier maanden) wordt:

- Toelichting gegeven op afwijkingen van programma's en investeringskredieten indien aanwezig.

In de tweede bestuursrapportage (na acht maanden) wordt:

- Gedetailleerde raming cq. Voorspelling van het jaarresultaat gegeven:
  - o geprognostiseerde resultaten per programma;
  - o de (beoogde) toevoegingen en onttrekkingen aan reserves;
  - o de raming van de uitputting van investeringskredieten.

In de jaarrekening wordt vervolgens in de paragraaf Analyse begrotingsafwijkingen en begrotingsrechtmatigheid verantwoording afgelegd.

## **5. Ontvangen van specifieke uitkeringen**

### Controledoelstelling

Rechtmatigheid (recht, hoogte of duur). Toetsen of de gemaakte kosten declarabel zijn in het kader van een specifieke regeling.

Het betreft hier bijvoorbeeld: Brede Doeluitkering Rampenbestrijding (BDuR), Kosten ter bestrijding van Covid-19, Incidentele bijdrage ondersteuning controle coronatoegangsbewijzen (2022), bekostiging eerste opvang ontheemden Oekraïne & SPUK Gala.

### Wet- en regelgeving

Regeling informatieverstrekking sisa

Verantwoordingsinstructie van de betreffende regeling

### Risico-analyse en beheersmaatregelen

Risico 1: De gemaakte kosten zijn niet te declareren conform de verantwoordingsinstructie.

Beheersmaatregelen:

1. Na opstelling van de declaratie wordt een controle uitgevoerd door afdelingshoofd financiën of concerncontroller.
2. De financieel adviseur in een vroeg stadium betrekken bij het projectteam.
3. Bewustwording creëren in het betreffende projectteam door het gesprek over de mate van declarabel zijn van kosten.

### Bevindingen en aanbevelingen

Een aantal van de hierboven genoemde specifieke uitkeringen betreft een landelijke crisis. Hierdoor worden de hierboven genoemde beheersmaatregelen niet altijd strikt gevolgd. VRF leert wel op dit gebied.

## **6. Inkopen en aanbesteden**

### Controledoelstelling

Bepalen of de inkopen zijn gedaan conform de voorschriften van EU-aanbesteding en het interne inkoopbeleid.

### Wet- en regelgeving

EU-aanbestedingsregels

Inkoop- en aanbestedingsbeleid VRF 2022-2026

### Risico-analyse en beheersmaatregelen

Risico 1: Er wordt niet voldaan aan de voorschriften van EU-aanbesteding;

Risico 2: Inkopen zijn onrechtmatig omdat ze in strijd met het interne inkoopbeleid tot stand zijn gekomen;

Beheersmaatregelen:

- Inkoopadviseurs zijn op de hoogte van geldende bepalingen en worden in veel gevallen betrokken bij inkoop.
- Drie maal per jaar wordt een spendanalyse uitgevoerd waarbij op basis van de volledige crediteurenlijst zal worden gecheckt op welke wijze inkopen zijn aanbesteed.

### Bevindingen en aanbevelingen

Binnen VRF is het niet verplicht om in geval van inkopen de inkoopadviseurs te raadplegen. Het kan dus voorkomen dat inkopen worden gedaan zonder dat voldaan is aan de gestelde eisen indien de verantwoordelijke niet op de hoogte is van de geldende regels. Hierin zijn de afgelopen jaren wel verbeteringen opgetreden.

### Werkzaamheden interne controle

- Toetsen van de juiste aanbestedingsprocedure vanuit Europese regelgeving.
- Vaststellen dat bij het inkopen de verplichtingen van het inkoopbeleid (bv. meervoudig onderhands aanbesteden) zijn nageleefd.

## Planning van werkzaamheden en rapportage 2023

Proces	Werkzaamheden	jan - apr	mei - aug	sep-dec
Betalingsverkeer	Check op de autorisatie van verplichtingen en facturen conform de geldende budgethoudersregeling	x	x	x
	Steekproefsgewijze controle vanuit betalingsrun om vast te stellen dat naam en rekeningnummer overeenstemmen met de factuur	x	x	x
	Check op het verrichten van betalingen door de juiste personen	x	x	x
Inkopen en aanbestedingen	Toetsen van de juiste aanbestedingsprocedure vanuit Europese regelgeving	x	x	x
	Vaststellen dat bij het inkopen de verplichtingen van het inkoopbeleid (bv. meervoudig onderhands aanbesteden) zijn nageleefd.	x	x	x
Uitbetalingen aan personeel	Toetsing op juistheid toepassen rechtspositie (CAR/UWO, eigen beleid)			
	Review op toepassing standenregister salarisadministratie	x	x	x
	Review op de extern uitgevoerde (verband)controles in de salarisadministratie, specifiek rondom sociale lasten, premies en loonheffing	x		
	Controle van het bruto-netto traject (toepassing van juiste premies, toeslagen)	x		
	Controle op declaraties van reiskosten en onkosten	x	x	x
	Deelwaarneming en analyse declaraties vrijwilligers		x	x
Investerings en afschrijvingen	Toets op het bestaan van activa die zijn opgenomen in de administratie	x		
	Benutting van investeringskredieten en gereedmelden van investeringen		x	x
	Toetsen of juiste afschrijvingstermijnen worden toegepast;			x
Treasury en leningen	Toetsen kasgeldlimiet en renterisiconorm			x
	Toetsen het proces rondom aantrekken van nieuwe financiering	na aantrekking		
	Toetsen van gelden conform de regeling schatkistbankieren			x
Begrotings-rechtmaticheid	Toets op memoriaalboekingen		x	x
	Toetsen of begrotingswijzigingen goed zijn doorgevoerd in de financiële administratie		x	
	Overschrijding programmabegroting vaststellen inclusief onderbouwing			x
	Toets of reservemutaties (zowel stortingen als onttrekkingen) voldoen aan besluitvorming van het AB			x
Ontvangen specifieke uitkeringen	Toetsen of Bdur juist zijn verwerkt			x
	Toetsen rechtmatigheid en juistheid van de declaratie Covid-19 bij VWS	x	x	x
	Toetsen rechtmatigheid en juistheid van de declaratie CNO en Oekraïne	x	x	x
Rapportage		x	x	

## Bijlage B Risico-analyse

<b>Uitbetalingen aan personeel</b>	<b>Kans</b>	<b>Impact</b>	<b>Risico</b>
Brutosalarissen zijn onrechtmatig omdat CAR/UWO onjuist wordt toegepast	1	2	2
Pensioenpremies zijn onrechtmatig doordat verkeerde premiepercentages en/of franchises zijn toegepast	1	2	2
Loonheffing is onrechtmatig door de verkeerde toepassing van de arbeidskorting danwel loonheffingstabel	2	2	4
Sociale premies zijn onrechtmatig door de verkeerde toepassing van de arbeidskorting danwel loonheffingstabel	3	2	6
Declaraties zijn onrechtmatig doordat uitbetaalde declaraties niet conform wet -en regelgeving zijn bepaald	2	1	2
Brutosalarissen zijn onrechtmatig doordat betaald wordt aan personen die niet (langer) in dienst zijn	1	1	1
Afwijkingen van de standaard leiden tot onjuiste uitbetalingen	2	1	2
In de rapportage over de betalingen aan de topfunctionaris blijkt het maximum te zijn overschreden.	1	1	1
De kosten gerelateerd aan de werkkosten overschrijden het vastgestelde maximum	3	1	3
<b>Betalingsverkeer</b>			
Inkopen zijn onrechtmatig omdat de geldende budgethoudersregeling niet wordt gevolgd	1	3	3
Er wordt op onrechtmatige wijze geld onttrokken aan de bank- en girorekeningen	1	3	3
Goedgekeuring factuur zonder controle juistheid kosten en daadwerkelijke levering	2	1	2
<b>Treasury &amp; leningen</b>			
Er wordt niet voldaan aan de voorschriften rondom de kasgeldlimiet en de renterisiconorm	1	2	2
Het proces van het aantrekken van (kasgeld)leningen is in strijd met de Financiële verordening	1	2	2
Het bedrag dat in kas wordt gehouden overschrijdt het geldende drempelbedrag	1	2	2
<b>Begrotingsrechtmatigheid inclusief kredieten</b>			
Er wordt ten onrechte geschoven tussen budgetten en programma's om begrotingsoverschrijdingen te voorkomen	1	3	3
Begrotingsoverschrijdingen zijn onrechtmatig	2	2	4
Reservemutaties zijn in strijd met besluitvorming van AB	1	3	3
Investeringskredieten worden niet benut conform vastgesteld doel	2	1	2
<b>Ontvangen van specifieke uitkeringen</b>			
De gemaakte kosten zijn niet te declareren conform de verantwoordingsinstructie	2	2	4
<b>Inkopen en aanbesteden</b>			
Er wordt niet voldaan aan de voorschriften van EU-aanbesteding	3	3	9
Inkopen zijn onrechtmatig omdat ze in strijd met het interne inkoopbeleid tot stand zijn gekomen	3	2	6

Bijlage C Posten in de programmarekening en balans en de relatie met processen (kruisjeslijst).

	Salaris-kosten			Kostenverdeling			Activa op de balans			Passiva op de balans		
	53,0	9,1	4,6	22,1	72,6	7,0	0,5	1,3	7,3	8,9	62,8	2,3
	Salaris-kosten	Kapitaals-lasten	Investings-kosten	Materiele kosten	Materiele vaste activa	Vorderingen	Liquide middelen	Overlopende activa	Eigen vermogen	Voor-zieningen	Schulden	Overlopende passiva
Externe wet- en regelgeving												
Fiscale wetgeving												
Pensioenwet												
Wet Normering Topinkomens												
Wet financiering decentrale overheden (FIDO)												
Regeling schatkistbankieren decentrale overheden												
Besluit Begroting en Verantwoording (BBV)												
Regeling informatieverstrekking ssa												
Verantwoordingsinstructie van de betreffende regeling												
EU-aanbestedingsregels												
CAR (-UWO) Veiligheidsregio's												
Interne regelgeving												
Regeling budgethouderschap VRF												
Financiële verordening VRF												
Kadernota rechtmatigheid 2022 (BBV)												
Inkoop- en aanbestedingsbeleid VRF 2022-2026												