

# Intern Controleplan

## Hecht 2024



### Colofon

Opdrachtgever	Hecht
Afdeling	Control en audit
Contactpersoon	VIC

Datum	Besproken in het DO	Vastgesteld door het AB
4-11-2024	12-11-2024	18-12-2024

## Inhoud

Inleiding .....	3
Leeswijzer .....	3
1. Overzicht benodigde stappen.....	3
2. Scoping .....	5
3. Verantwoording.....	6
4. Procesbeschrijvingen voor de geselecteerde processen.....	6
5. Normenkader en toetsingskader .....	7
6. Controleprogramma en controlememo .....	7

## Inleiding

Om de (financiële) rechtmatigheid te borgen, worden op basis van een controleplan interne controles en verbijzonderde interne controles uitgevoerd. Voor u ligt het intern controleplan van Hecht.

In dit plan gaan we in op de vormgeving van de interne controle bij Hecht. Het intern controleplan wordt jaarlijks opgesteld, maar is anders dan voorgaande jaren. Dit is o.a. ingegeven door de wetwijziging. Vanaf 2023 moet het Dagelijks Bestuur (hierna te noemen DB) namelijk zelf verantwoording afleggen aan het Algemeen Bestuur (hierna te noemen AB) over of Hecht financieel rechtmatig gehandeld heeft of niet.

Om in 2024 een rechtmatigheidsverantwoording af te kunnen geven moet de bestaande controlesystematiek doorontwikkeld worden. Hierbij hanteren we onderstaande uitgangspunten:

1. Er wordt zichtbaar invulling gegeven aan interne controles door de lijnorganisatie;
2. Er wordt gewerkt aan een transparante interne controlesystematiek;
3. De interne controles zijn risicogericht.<sup>1</sup>

Om de rechtmatigheidsverantwoording voor 2025 zelf af te kunnen geven, hebben we een aantal uitdagingen:

1. Cultuuromslag, aanspreken, bespreken en handhaven;
2. Goed inrichten van de processen, rollen en verantwoordelijkheden;
3. Aantal beschikbare uren en krapte op de arbeidsmarkt.

## Leeswijzer

In het volgende hoofdstuk gaan we in op de verschillende stappen die gezet moeten worden om tot een concrete aanpak te komen. In de hoofdstukken 2 t/m 5 wordt daarvoor respectievelijk stil gestaan bij de scoping, de verantwoording, de procesbeschrijvingen, het normenkader en het toetsingskader. In hoofdstuk 6 gaan we tot slot in op de vormgeving van het controleprogramma en de controlememo.

## 1. Overzicht benodigde stappen

Om te kunnen komen tot een goed gefundeerde verklaring rechtmatigheidsverantwoording moeten onderstaande acties uitgevoerd worden.

Actie	Actiehouder	Deadline
Actualisatie (fraude) risico analyse op basis van Risk Control Framework	VIC	
Actualiseren interne controleplan inclusief afweging per proces van controle aanpak	VIC	
Actualiseren controleprotocol inclusief verantwoordingsgrens en rapportagegrens	VIC	
Actualiseren normenkader	VIC	
Actualiseren financiële verordening	VIC	nvt
Actualiseren budgethouders regeling	VIC	in 2023 gedaan
Actualiseren richtlijn activeren en afschrijven	Financiële administratie	28/2/2024
Actualiseren verordening audit commissie	VIC	In 2023 gedaan

<sup>1</sup> Deze uitgangspunten staan in de Nota kaders rechtmatigheid en zijn in het AB van 13 april 2021 besproken en vastgesteld.

Actie	Actiehouder	Deadline
Scoping 2024 vaststellen	VIC i.s.m. DO	31/3/2024
Lijst van proceseigenaren opmaken	VIC	n.v.t.
Toetsen uitvoering interne controle conform intern controleplan en bijsturen indien nodig Q1	VIC	3/2024
Actualisatie procesbeschrijvingen 2024	Proces-eigenaren	Mei/juni
Opstellen interne controlerapport bevindingen en aanbevelingen over rechtmatigheid Q1	VIC	6/2024
Bespreken interne controlerapport bevindingen en aanbevelingen over rechtmatigheid Q1 met DO	VIC	6/2024
Toetsen uitvoering interne controle conform intern controleplan en bijsturen indien nodig Q2	VIC	6/2024
Opstellen interne controlerapport bevindingen en aanbevelingen over rechtmatigheid Q2	VIC	9/2024
Bespreken interne controlerapport bevindingen en aanbevelingen over rechtmatigheid Q2 met DO	VIC	9/2024
Toetsen uitvoering interne controle conform intern controleplan en bijsturen indien nodig Q3	VIC	9/2024
Lijst met proceseigenaren actualiseren	VIC	9/2024
Opstellen interne controlerapport bevindingen en aanbevelingen over rechtmatigheid Q3	VIC	11/2024
Bespreken interne controlerapport bevindingen en aanbevelingen over rechtmatigheid Q3 met DO	VIC	12/2024
Toetsen uitvoering interne controle conform intern controleplan en bijsturen indien nodig Q4	VIC	12/2024
Opstellen interne controlerapport bevindingen en aanbevelingen over rechtmatigheid Q4	VIC	2/2025

Actie	Actiehouder	Deadline
Opstellen rechtmatigheidsverantwoording t.b.v. jaarrekening 2023.	VIC	Conform JR planning
Opnemen rechtmatigheidsverantwoording in jaarrekening in de paragraaf bedrijfsvoering	VIC	Conform JR planning
Opnemen toelichting financiële rechtmatigheid in jaarverslag	VIC	Conform JR planning

## 2. Scoping

Op basis van de programmabegroting en de uitgevoerde controles over het jaar 2023 is er een scoping 2024 opgesteld.

Deze is vervolgens aangevuld met processen waarvan sprake is van een hoog risico. We komen vervolgens uit op onderstaande significante processen.

### Opbrengsten

- Bijdragen gemeenten subsidies – controle vanuit subsidieregister à samenvoegen 2x
- Bijdragen derden subsidies – controle vanuit subsidieregister à samenvoegen 2x
- Ritopbrengsten – steekproef 2x nog overleg met RAV
- Overige opbrengsten – steekproef 2x
- UWV baten 2x
- Inspectie kinderopvang 2x
- Forensisch Medische Expertise 1x

### Lasten

1. Inkoop inclusief betaling à robotisering niet haalbaar voor prestatielevering en check op prijs 4x
2. Inhuur personeel 4x
3. Personeelskosten – salarisadministratie à welke systemen gebruiken we voor urenregistratie/ toeslagen 4x
4. Memoriaalboekingen 2x

### Specials

- WNT
- SISA
- Aanbestedingen
- Balans
- Investerings
- Mutaties reserves
- Mutaties voorzieningen

Om te bepalen welke van deze processen in 2024 geïncorporeerd worden, moet nog in kaart gebracht worden welke taken vast en welke taken tijdelijk zijn en welke processen het afgelopen jaar c.q. de afgelopen jaren al door de accountant kritisch zijn bekeken. Tot slot moet bekeken worden welk proces elk jaar meegenomen moet worden en welk proces eens in de drie jaar. Wanneer dit alles in kaart is gebracht, kan bepaald worden welke processen voor 2024 in de scope vallen. De uitkomst wordt besproken en vastgesteld in het DO.

### 3. Verantwoording

De rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de kadernota rechtmatigheid 2023 van de Commissie BBV alsmede de eigen financiële verordening. Dit betekent dat:

- Een verantwoordingsgrens van 3% is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;
- Een rapporteringstolerantie van €100k is gehanteerd waarboven fouten en onduidelijkheden in de paragraaf bedrijfsvoering worden opgenomen.

### 4. Procesbeschrijvingen voor de geselecteerde processen

Om tot een rechtmatigheidsverantwoording te komen moet aangetoond worden of er rechtmatig gehandeld is. Hiervoor moeten o.a. de processen beschreven worden. Aandachtspunt is dat de procesbeschrijvingen niet te rigide en star moeten worden, zodat het hun doel voorbij schiet.

Een goede procesbeschrijving moet inzicht geven in de processtappen, verantwoordelijkheden en rollen. Daarnaast kan Hecht middels de procesbeschrijving laten zien dat Hecht in staat is om te voldoen aan de interne en externe regelgeving.

Voor de geselecteerde processen moet antwoord gegeven kunnen worden op de volgende vragen:

1. Procesbeschrijving:
  - a. Is er een vastgelegde procesbeschrijving van 2024 aanwezig? Zo nee, dan moet de procesbeschrijving van 2023 geactualiseerd worden of moet er een procesbeschrijving gemaakt worden. Bij punt 2 t/m 4 staat wat er in de procesbeschrijving moet staan.
  - b. De vastgestelde procesbeschrijving 2023 moet in Visio gezet worden.<sup>2</sup>
2. Rollen:
  - a. Wie is/zijn de proceseigenaar/proceseigenaren?
  - b. Welke functies zijn er betrokken? Van welke afdeling? Wat is hun rol?
3. Processtappen:
  - a. Kloppen de stappen die in de procesbeschrijving beschreven zijn?
  - b. Dekkt de procesbeschrijving alle stappen?
  - c. Voor welke stappen is goedkeuring nodig? Wie geeft deze goedkeuring?
  - d. Wordt de stap/handeling vastgelegd in de administratie?
4. Risico<sup>3</sup>
  - a. Zijn er risico's? Zo ja, welke?
  - b. Wat is de kans dat het risico voorkomt? En wat is de impact van het risico?
  - c. Zijn er beheersmaatregelen om de risico's te mitigeren? Zo ja, welke? Beschrijf deze.
  - d. Hoe groot is dan de kans dat het risico voorkomt na implementatie van de beheersmaatregel? En is de impact hierdoor verandert?

---

<sup>2</sup> Op basis van de geactualiseerde procesbeschrijving kan de kwaliteitsmedewerker deze voor 2023 in Visio zetten.

<sup>3</sup> De kwaliteitsmedewerker kan ondersteunen bij het in kaart brengen van de risico's.

De proceseigenaren van de in hoofdstuk 2 genoemde processen moeten een procesbeschrijving maken die antwoord geeft op bovenstaande vragen. Als uitgangspunt kan de proceseigenaar de procesbeschrijving gebruiken die in 2022 door de VIC-medewerker is opgesteld en vastgesteld door de proceseigenaar. Na vaststelling ontvangt de VIC-medewerker de procesbeschrijving.

## 5. Normenkader en toetsingskader

Het normenkader is opgenomen in het Controleprotocol Hecht 2024.

Het normenkader wordt nader uitgewerkt per proces. Vervolgens wordt een toetsingskader opgesteld. In het toetsingskader worden het normenkader en de procesbeschrijvingen in meetbare termen vertaald. De criteria recht, hoogte en duur worden hierbij gehanteerd om tot een begrenzing van het begrip rechtmatigheid te komen.

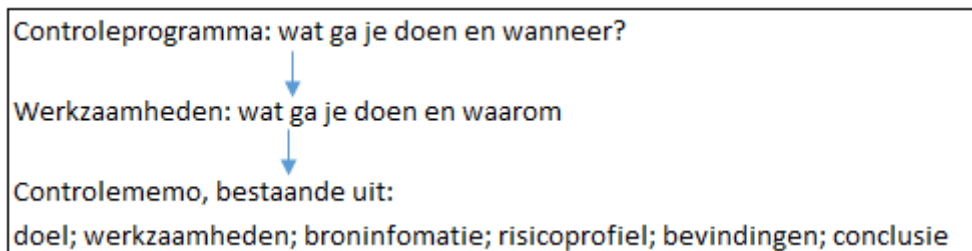
- Recht: bepalingen die voorschrijven wannéér in aanmerking wordt genomen of een verplichting bestaat, waarbij de 'sanctie' bestaat dat het recht wordt ontnomen.
- Hoogte: verwijzingen naar tarieven, formules en andere criteria die aangeven welke voorwaarden over hoogte zijn opgenomen. Het gaat hier om de spelregels van de berekening.
- Duur: termijnen van verstrekking, toekenning of werkingsperiode.

Het toetsingskader wordt in het DO besproken en vastgesteld.

## 6. Controleprogramma en controlememo

Tot slot moet voor elk geselecteerd proces per processtap in kaart gebracht worden in hoeverre voldaan wordt aan de vigerende wet –en regelgeving. Het normenkader en het toetsingskader vormen hiervoor de basis.

Per geselecteerd proces wordt een controleprogramma en een controlememo opgesteld. Hieronder is schematisch te zien wat verstaan wordt onder deze twee documenten. Het controlememo is uiteindelijk het eindproduct. In bijlage 1 is het format van de controlememo voor Hecht te vinden.



Het controlememo wordt met de proceseigenaar besproken. Daarnaast wordt elk kwartaal een intern controlerapport bevindingen en aanbevelingen over rechtmatigheid opgesteld. De bevindingen en aanbevelingen worden minstens tweemaal per jaar met het DO besproken.