



Veiligheidsregio Rotterdam-Rijnmond

Intern Controleplan 2024

Veiligheidsregio Rotterdam-Rijnmond



Samenwerken aan **Zorg** en **Veiligheid**

Inhoudsopgave

1	Inleiding	
2	Normenkader en Toetsingskader	
3	Organisatie en verantwoording	
3.1	Rollen en verantwoordelijkheden.....	7
3.1.1.	VIC-functie (Interne Auditfunctie).....	7
3.2	Verantwoording	9
4	Aanpak van interne controle werkzaamheden	
4.1	Reflectie	10
4.2	Onderzoeksperiode.....	10
4.3	Uitvoeringsplan	10
4.4	Focuspunten voor de VIC	11
4.5	Methode	11
4.6	Materialiteitsgrenzen	11
4.7	Foutenevaluatie.....	12
4.8	Rapportage.....	13
4.9	Controle van de externe accountant.....	13
4.10	Rechtmatigheidsverantwoording	14
4.11	Evaluatie.....	14
	Bijlagen	
	Bijlage 1: Normenkader	15
	Bijlage 2: Aanpak controle per proces en post	16
	Bijlage 3: Uitvoeringsplan	17
	Bijlage 4: Modelverantwoording (verplicht)	18
	Bijlage 5: Materialiteitgrenzen	19

Inleiding

Dit document betreft het intern controleplan van de gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Rotterdam-Rijnmond over het jaar 2024.

Aanleiding

De Veiligheidsregio Rotterdam-Rijnmond hoort rechtmatig te handelen. Dit betekent, dat zij moet voldoen aan regelgeving. Dit controleplan heeft betrekking op rechtmatigheid tot financiële aspecten. Het Dagelijks Bestuur is verantwoordelijk voor het geven van een getrouw beeld van de jaarrekening, voor de interne toetsing op de rechtmatigheid en het onderliggende financiële beheer. Naast de interne toetsing op de rechtmatigheid legt het Dagelijks Bestuur ook verantwoording af over de rechtmatigheid. Om hier inzicht in te krijgen is dit interne controleplan opgesteld.

Doel

Het interne controleplan heeft als doel om een gestructureerd kader te bieden voor de uitvoering van interne controlewerkzaamheden binnen de organisatie. Het plan specificeert hoe het Dagelijks Bestuur deze werkzaamheden laat uitvoeren en biedt een helder overzicht van de processen en posten in de balans en de staat van baten en lasten die onder de Verbijzonderde Interne Controle (VIC) vallen. Bovendien beschrijft het plan de reikwijdte, de werkzaamheden en de tijdsplanning, wat bijdraagt aan een transparante en efficiënte controleomgeving. Dit stimuleert een cultuur waarin voortdurende verbetering van de kwaliteit en efficiëntie van processen, evenals naleving van regelgeving, centraal staan.

Reikwijdte

Voor de verantwoording van de financiële rechtmatigheid is het van belang vast te stellen welke processen het risico lopen op materiële afwijkingen. Tijdens het opstellen van dit controleplan zijn de belangrijkste financiële processen geïnventariseerd op basis van de begroting van het betreffende jaar. De begroting biedt een financieel overzicht van de verwachte kosten en opbrengsten. De controle van de VIC richt zich op de meest relevante en risicovolle financiële stromen binnen de Veiligheidsregio Rotterdam-Rijnmond. Deze beschrijven we verder in hoofdstuk 4.

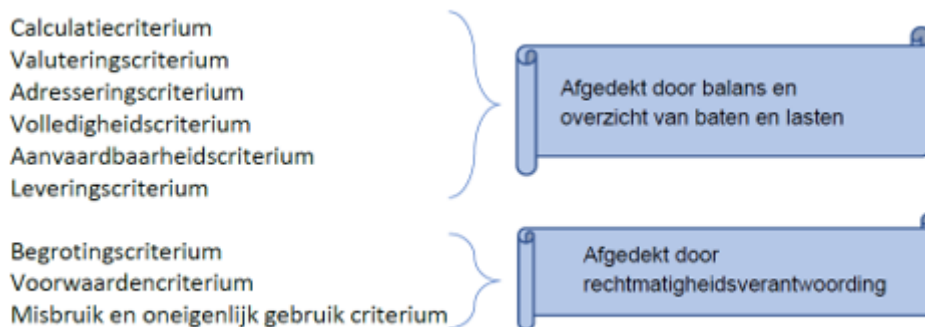
Normenkader en Toetsingskader

Het normenkader voor het boekjaar is opgesteld ten behoeve van de rechtmatigheidscontrole voor de Veiligheidsregio Rotterdam-Rijnmond. Bij de rechtmatigheidscontrole moet worden vastgesteld dat baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Met andere woorden: het gaat om de financiële beheershandelingen. Voor een goede uitvoering van de rechtmatigheidscontrole is het belangrijk dat de geldende regelgeving duidelijk vastligt. Het Dagelijks Bestuur is primair verantwoordelijk voor de naleving van de wet- en regelgeving en moet dan ook permanent inzicht hebben in de van toepassing zijnde wet- en regelgeving. Dit inzicht wordt verkregen door middel van het normenkader dat jaarlijks wordt herzien. Het Algemeen Bestuur heeft de bevoegdheid voor het vaststellen van het normenkader belegd bij de Auditcommissie. Verordeningen die niet relevant zijn voor de financiële rechtmatigheidscontrole zijn niet opgenomen in dit overzicht. Conform de aanbeveling van de commissie Besluit begroting en verantwoording zijn besluiten door het dagelijks bestuur niet in het normenkader opgenomen.

De interne controle op rechtmatigheid is limitatief gericht op naleving van deze wet- en regelgeving voor zover deze wet- en regelgeving directe financiële beheershandelingen betreffen of kunnen betreffen. Hierbij wordt het toetsingskader gehanteerd om te waarborgen dat alle relevante voorschriften worden nageleefd. De accountant controleert de getrouwheid van de rechtmatigheidsverklaring die door het Dagelijks Bestuur wordt afgegeven naar aanleiding van de interne controlewerkzaamheden.

Om te bepalen of wordt voldaan aan de geldende wet- en regelgeving alsmede aan interne beleidslijnen en procedures zijn criteria essentieel voor de interne controle. Deze criteria omvatten onder andere de naleving van budgettaire afspraken, waarbij uitgaven niet de geautoriseerde begroting mogen overschrijden zonder formele goedkeuring. Daarnaast moeten alle transacties transparant en correct worden geregistreerd en dienen ze te worden uitgevoerd met de nodige zorgvuldigheid en integriteit. Door deze criteria aan te houden, waarborgen we de betrouwbaarheid van onze financiële rapportages en versterken we het vertrouwen in onze interne beheersingssystemen.

Voor de interne controles gebruiken wij onderstaande criteria:



De criteria 1 t/m 6 hebben naast rechtmatigheid ook betrekking op getrouwheid. De criteria 7 t/m 9 zijn criteria die alleen betrekking hebben op de rechtmatigheid.

1. Calculatiecriterium, dit criterium richt zich op de nauwkeurigheid en juistheid van de kostenberekeningen die verband houden met de inkoop van goederen en diensten. Voorbeelden controleren van eenheidsprijzen en de totale kosten van de inkoopfacturen;
2. Valueringscriterium, het tijdstip van betaling en de verantwoording van verplichtingen is juist. Voorbeelden: aangaan en verantwoording van contracten en verplichtingen;

3. Adresseringscriterium, de persoon of organisatie waar een financiële stroom naar toe is gegaan, is juist (rechthebbende). Voorbeeld: betalingsverkeer;
4. Volledigheids criterium, alle opbrengsten die verantwoord zouden moeten zijn, zijn ook verantwoord. Voorbeelden: baten ambulance, vergoeding dienstverlening;
5. Aanvaardbaarheids criterium, de financiële beheershandeling, zoals het inkopen van goederen en/of diensten en andere maatregelen zoals budgetbewaking en interne audits, past bij de activiteiten van de veiligheidsregio en er is in relatie tot de kosten een aanvaardbare tegenprestatie overeengekomen;
6. Leveringscriterium, juistheid van ontvangen goederen en/of diensten (prestatielevering). Voorbeelden: inkoop van goederen/diensten;
7. Begrotingscriterium, financiële handelingen moeten passen binnen het kader van de geautoriseerde begroting (per programma). Voorbeeld: overschrijding van het programma tijdig melden.
8. Voorwaardencriterium, nadere eisen die worden gesteld bij de uitvoering van financiële beheershandelingen. Voorbeelden: subsidievoorwaarden, aanbesteding en belastingwetgeving; Het voorwaardencriterium bestaat uit de volgende criteria: de omschrijving van de doelgroep respectievelijk het project; de heffings- en/of declaratiegrondslag; normbedragen (denk aan hoogte en duur); de bevoegdheden; het voeren van een administratie; het verkrijgen en bewaren van bewijsstukken; aan te houden termijnen besluitvorming, betaling, declaratie e.d.
9. M&O-criterium, de interne toetsing op juistheid en volledigheid van gegevens die door derden zijn verstrekt bij het gebruik van overheidsregelingen (=misbruik) en de interne toetsing of derden bij het gebruik van overheidsregelingen geen (rechts)handelingen hebben verricht die in strijd zijn met het doel of de strekking van de regeling (=oneigenlijk gebruik). Voorbeelden: subsidieregelingen, kwijtschelding en uitkeringen.

Het wettelijk kader met het normenkader en de controleverordening geven richting aan de vereiste werkzaamheden. Ten aanzien van het M&O criterium stellen wij dat deze niet van toepassing is. Er worden namelijk geen materiële gelden (subsidies/uitkeringen) aan derden verstrekt door de Veiligheidsregio Rotterdam-Rijnmond. Uiteraard is het hierbij van belang dat er gemonitord wordt of dit verandert. Indien dit het geval is, zal het controleplan worden aangepast, zodat er ook aandacht wordt gegeven aan het criterium 'Misbruik en oneigenlijk gebruik'.

Organisatie en Verantwoording

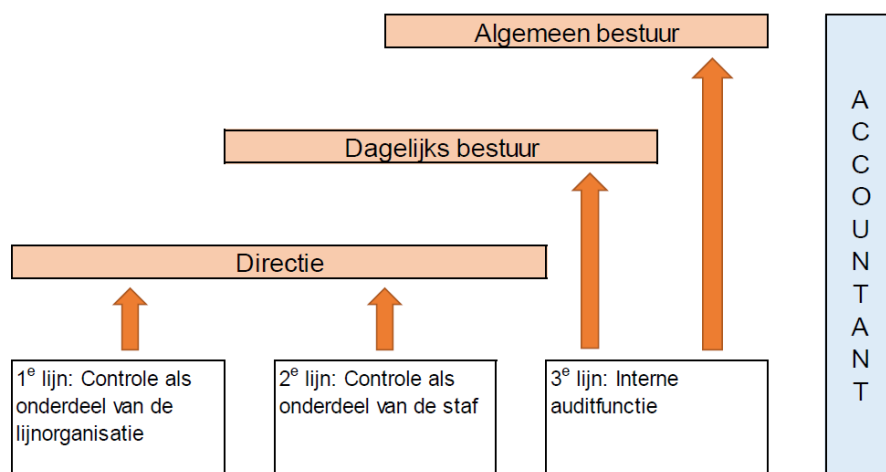
In dit hoofdstuk worden de rollen en verantwoordelijkheden beschreven die de specifieke taken en verplichtingen van de VIC-functie binnen de organisatie omvatten. Daarnaast wordt uitgelegd hoe de verantwoording dient te worden afgelegd.

3.1 Rollen en verantwoordelijkheden

De leiding (bestuur, directie en management) van de veiligheidsregio is verantwoordelijk voor het realiseren van de strategie en de doelstellingen en een goede sturing en beheersing op hoofdlijnen. Het lijnmanagement is hierbij primair verantwoordelijk voor het aansturen en beheersen van de uitvoering van activiteiten in samenhang met de strategie en doelstellingen, het beheersen van risico's, het zorgdragen voor een adequate bedrijfsvoering en het verstrekken van betrouwbare verantwoordingsinformatie.

Om voldoende zekerheid te hebben over de betrouwbaarheid van de rechtmatigheidsverantwoording voeren wij adequate (interne) controlemaatregelen in. Daarbij maken we gebruik van meerdere verdedigingslijnen (zie figuur 1):

- 1e lijn: Dit zijn controles die binnen de dagelijkse werkzaamheden plaatsvinden en worden uitgevoerd door de lijnorganisatie (en de leiding).
- 2e lijn: Dit zijn de junior controllers en de business controllers die de 1e lijn ondersteunen en toetsen. De business controllers adviseren en toetsen op proces niveau en de junior controllers ondersteunen en toetsen of de interne controlemaatregelen in de 1e lijn aanwezig zijn en adequaat worden uitgevoerd. Zij voeren controles uit op de betrouwbaarheid van de gegevens en de naleving van de interne controlemaatregelen.
- 3e lijn: Dit is de interne auditfunctie, bij VRR bekend als de VIC-functie. De VIC-functie (financial auditor) voert onafhankelijke audits uit om de effectiviteit van de interne controlemaatregelen te beoordelen en aanbevelingen te doen voor verbeteringen. De VIC-functie zorgt ervoor dat de interne auditwerkzaamheden systematisch en gedisciplineerd worden uitgevoerd, inclusief kwaliteitsbeheersing.



Figuur 1: Verdedigingslijnen

3.1.1. VIC-functie (Interne Auditfunctie)

Binnen de Veiligheidsregio Rotterdam-Rijnmond zijn een aantal functionarissen (de financial auditor en de junior controllers) belast met de (verbijzonderde) interne controlewerkzaamheden.

De VIC-functie binnen de Veiligheidsregio Rotterdam-Rijnmond wordt in de derde lijn belegd. De Commissie BADO zegt het volgende hierover:

- de organisatorische positie en relevante beleidslijnen, alsmede procedures van de interne auditfunctie, ondersteunen op adequate wijze de objectiviteit van de interne auditors;
- het competentieniveau van de interne auditfunctie is gewaarborgd;

- binnen de interne auditfunctie wordt een systematische en gedisciplineerde benadering gehanteerd, inclusief de kwaliteitsbeheersing.

Het doel van deze werkzaamheden is om een bepaalde mate van zekerheid te verkrijgen over de financiële beheershandelingen. Dit omvat onder andere:

- **Toezicht en Monitoring:** Continu toezicht houden op de uitvoering van financiële processen om tijdig onvolkomenheden op te sporen en te corrigeren. Bijvoorbeeld, de VIC functionaris houdt toezicht op de salarismutaties waarbij bijzondere afwijkingen in de bruto salaris worden gecontroleerd.
- **Preventieve Maatregelen:** Implementeren van preventieve maatregelen om toekomstige onvolkomenheden te voorkomen en de naleving van regelgeving te waarborgen. Bijvoorbeeld, bij Purchase to Pay-proces worden goedkeuringsprocedures ingesteld waarbij meerdere handtekeningen vereist zijn voor grote aankopen, om fraude en fouten te voorkomen.
- **Interne Controle:** Uitvoeren van interne controles op belangrijke financiële stromen en processen. Bijvoorbeeld, financial auditor voert maandelijks detailcontroles uit op investeringen door middel van statistische steekproeven om te controleren of de aanschaf van nieuwe apparatuur correct is geregistreerd en of de afschrijvingen juist zijn berekend.
- **Rapportage:** Rapporteren van bevindingen en afwijkingen aan de concerncontroller, inclusief aanbevelingen voor verbeteringen. Bijvoorbeeld, bevindingen uit de controles van de financial auditor en junior controllers worden vastgelegd in controlelijsten en digitaal gedocumenteerd. Deze bevindingen worden vervolgens gerapporteerd aan de concerncontroller met aanbevelingen voor procesverbeteringen.
- **Evaluatie en Aanpassing:** Periodiek evalueren van de effectiviteit van de interne controlemaatregelen en indien nodig aanpassen om de betrouwbaarheid en rechtmatigheid van de financiële verslaglegging te verbeteren. Bijvoorbeeld, de VIC-functie evalueert op basis van bevindingen of de ingerichte controles effectief zijn en om eventuele zwakke punten in het proces te identificeren. De opmerkingen van de externe accountant in de managementletter en het verslag van bevindingen worden ook gebruikt voor de verdere doorontwikkeling van de bedrijfsvoering.

Door deze werkzaamheden uit te voeren, kan het Dagelijks Bestuur met vertrouwen een rechtmatigheidsverantwoording afleggen en aantonen dat de financiële handelingen voldoen aan de geldende wet- en regelgeving.

3.2.2. Externe accountant

De uitkomsten van de VIC zijn een hulpmiddel voor de externe accountant bij de controle van de jaarrekening. De accountant evalueert op grond van de BADO notitie "De verbijzonderde interne controle bij decentrale overheden" of de informatie van de interne controle toereikend en geschikt is en of hij kan steunen op de uitgevoerde interne controlewerkzaamheden.

De accountant evalueert onder andere:

- **Toereikendheid van controle-informatie:** Beoordelen of de verstrekte informatie voldoende en geschikt is om een oordeel te vormen.
- **Inhoud van Bevindingen:** Evalueren van de bevindingen uit de interne controles om te bepalen of deze betrouwbaar en relevant zijn.
- **Rapportages:** Analyseren van de rapportages om te zien of deze een getrouw beeld geven van de financiële situatie en processen.

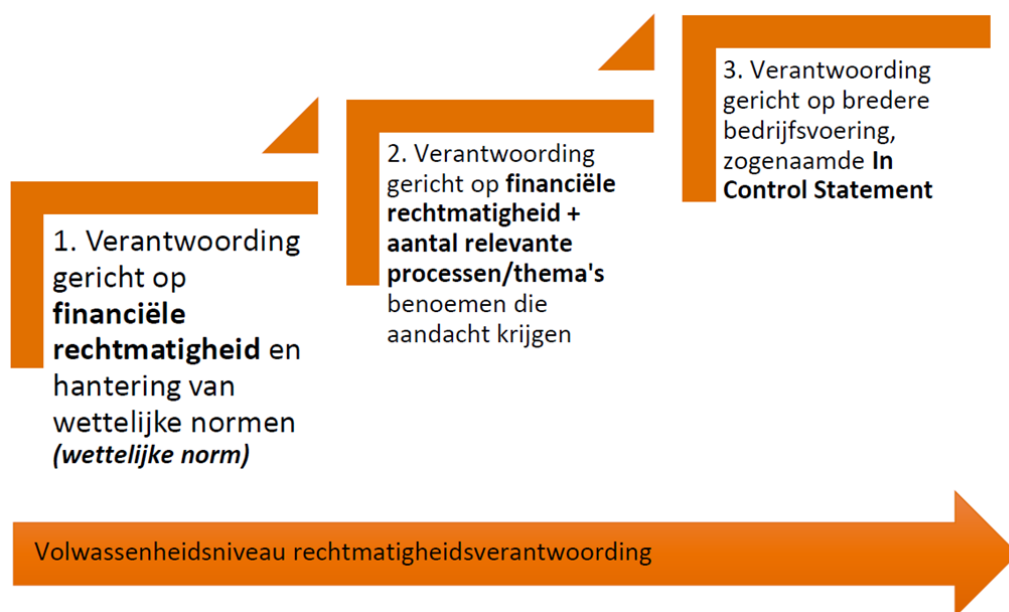
Dit kan de hoeveelheid aanvullende gegevensgerichte werkzaamheden die de accountant moet uitvoeren, verminderen. Daarom wordt het concept van dit controleplan ook afgestemd met de accountant om ervoor te zorgen dat het voldoet aan de vereisten en verwachtingen.

3.2 Verantwoording

Het Dagelijks Bestuur is belast met de verantwoordingsplicht. De verantwoordingsgrens is een door het Algemeen Bestuur vastgesteld percentage, waarboven het Dagelijks Bestuur de afwijkingen (fouten en onduidelijkheden) moet opnemen in de rechtmatigheidsverantwoording. Het Algemeen Bestuur heeft de verantwoordingsgrens vastgesteld op 1% van de totale lasten (inclusief toevoegingen aan de reserves).

Onder afwijkingen worden fouten (zoals het niet naleven van wet- en regelgeving) en/of posten waarvan bij het Dagelijks Bestuur onduidelijkheid bestaat over de rechtmatigheid verstaan. Van belang is om te benadrukken dat deze onduidelijkheden zich niet een-op-een hoeven te verhouden met het begrip onzekerheden in de controle van de accountant. Het Dagelijks Bestuur voert namelijk geen accountantscontrole uit, maar kan vanuit interne toetsingen en monitoring informatie krijgen over onduidelijkheden die twijfels geven over de rechtmatigheid en uit dien hoofde moeten worden gecommuniceerd met het Algemeen Bestuur.

Voor de invulling van de rechtmatigheidsverantwoording binnen onze organisatie zijn diverse varianten mogelijk. De invulling van de rechtmatigheidsverantwoording is afhankelijk van onze ambitieniveau. Er zijn 3 varianten mogelijk (zie figuur 2), te weten:



Figuur 2: Drie varianten: van rechtmatigheidsverantwoording tot In Control Statement

Gezien de huidige formatie en middelen heeft de Veiligheidsregio Rotterdam-Rijnmond gekozen voor variant 1: de wettelijke norm. In deze variant wordt een rechtmatigheidsverantwoording opgesteld door het Dagelijks Bestuur die alleen iets zegt over het naleven van wet- en regelgeving die betrekking heeft op financiële beheershandelingen. Dit is gelijk aan de reikwijdte in de huidige situatie, waarover thans de accountant een oordeel geeft. Dit sluit aan bij de huidige wettelijke norm.

Aanpak interne controle werkzaamheden

In dit hoofdstuk wordt de aanpak van de interne controle binnen onze organisatie beschreven. De interne controle heeft als functie om continu toezicht te houden op de uitvoering van financiële processen, zodat onvolkomenheden tijdig worden opgespoord en gecorrigeerd. Deze werkzaamheden zijn essentieel voor het waarborgen van de betrouwbaarheid van financiële rapportages, het naleven van wet- en regelgeving, en het bevorderen van operationele efficiëntie.

4.1 Reflectie

Ieder jaar stelt de externe accountant zowel een managementletter als een verslag van bevindingen op, waarin de huidige staat van onze financiële processen en interne controles is geëvalueerd. Op basis van deze documenten is een plan van aanpak opgesteld. In dit plan zijn beheersmaatregelen opgenomen om de bevindingen aan te pakken en verdere verbeteringen en doorontwikkeling van de bedrijfsvoering door te voeren. Dit verslag biedt waardevolle inzichten en vormt de basis voor onze controleaanpak voor het komende jaar. De bevindingen benadrukken zowel de sterke punten als de gebieden waar verdere verbetering noodzakelijk is.

4.2 Onderzoekperiode

De onderzoeksperiode voor deze interne controle betreft de maanden januari tot en december van het betreffende jaar. Gedurende deze periode worden de relevante financiële processen gecontroleerd om vast te stellen dat de Veiligheidsregio rechtmatig heeft gehandeld.

4.3 Uitvoeringsplan

De controles worden zodanig ingericht dat ze voldoen aan de eisen van het normen- en toetsingskader. Jaarlijks wordt vastgesteld welke financiële processen en posten onderdeel uitmaken van de uit te voeren interne controle (IC). Dit resulteert in een jaarlijks VIC-uitvoeringsschema, zie bijlage 3. Hierbij worden de volgende processen opgenomen:

- Processen waarbij de risico's als hoog worden ingeschat (jaarlijkse controle);
- Processen met significante uitgaande en inkomende geldstromen;
- Processen waarbij bij eerdere controles verbeterpunten zijn geconstateerd.

Om de VIC gestructureerd en uniform uit te voeren, worden op elk significant proces en elke significante post controlewerkzaamheden uitgevoerd en vastgelegd in een digitaal dossier, aan de hand van een controlelijst.

De controlewerkzaamheden zijn gegevensgericht. Met behulp van steekproeven wordt vastgesteld of de (financiële) transacties getrouw en rechtmatig tot stand zijn gekomen en verantwoord zijn in de administratie. Het doel is tevens om de risico's tot een aanvaardbaar niveau te mitigeren.

De steekproeven worden op de zesde werkdag van de maand over de maand ervoor getrokken en uitgezet door een junior controller. Voor het trekken van de steekproef wordt gebruikgemaakt van de MIP (BI-overzicht dat rechtstreeks uit SAP komt). De volledigheid van de populatie wordt jaarlijks gecontroleerd en indien nodig worden aanvullende steekproeven getrokken.

4.4 Focuspunten voor de VIC

De VIC richt zich op zaken die zowel door de accountant als door de organisatie zelf als essentieel worden beschouwd voor de jaarrekening. Deze punten hebben betrekking op de kwaliteit van de te leveren informatie en de verslaglegging. Dit leidt tot de volgende onderdelen van de VIC:

Controle onderdelen	Controlefrequentie
Lonen	Maandelijks
Kosten	Maandelijks
Activa	Maandelijks
Renteberekening en afschrijving	Jaarlijks
Opbrengsten	Jaarlijks
Bestedingen VOMO	Kwartaal
FLO Brandweer	Jaarlijks
FLO Ambu	Jaarlijks
Spendanalyse	Halfjaarlijks
WNT	Halfjaarlijks
IT	Jaarlijks
SISA regelingen	Jaarlijks

Tabel 1: Controle onderdelen

De controle aanpak is per onderdeel beschreven in bijlage 2.

4.5 Methode

Onze interne controlewerkzaamheden beginnen met interviews wanneer er een nieuw proces is of wanneer een bestaand proces is gewijzigd. Deze interviews helpen ons om nieuwe risico's binnen deze processen te identificeren en om een goed beeld te krijgen van de huidige situatie.

Voor het bepalen en trekken van steekproeven maken we gebruik van het SRA-model. Dit model stelt ons in staat om op een gestructureerde en betrouwbare manier steekproeven te selecteren, zodat we de getrouwheid en rechtmatigheid van de betreffende steekproefpost kunnen vaststellen.

Daarnaast implementeren we controles om toekomstige onjuistheden te voorkomen en toetsen we periodiek de effectiviteit van deze maatregelen door middel van steekproeven. Indien nodig passen we de controlemaatregelen aan om de betrouwbaarheid en rechtmatigheid van de financiële verslaglegging te verbeteren.

4.6 Materialiteitsgrenzen

Voor de interne controlewerkzaamheden hanteren wij verschillende materialiteitsgrenzen.

Materialiteit bepaalt de algemene grens voor wat als materieel wordt beschouwd in de financiële overzichten, uitvoeringsmaterialiteit stelt een lagere drempel voor de controle van individuele posten, en rapporteringstolerantie bepaalt welke fouten en onzekerheden moeten worden gerapporteerd aan het management.

De materialiteitsbepaling voor het interne controleplan loopt in lijn met de materialiteit die gehanteerd wordt door de externe accountant en is vastgelegd in het BADO. Om tot een getrouw beeld van de jaarrekening te komen wordt een materialiteit gehanteerd van 1% van de begrote lasten inclusief toevoeging aan de reserves van de Veiligheidsregio Rotterdam-Rijnmond. De materialiteitsgrens is gebaseerd op de totale lasten van de vastgestelde begroting. Na afloop van het jaar wordt deze definitief bepaald op basis van de gerealiseerde totale lasten. Dit betekent dat fouten of afwijkingen in de financiële overzichten boven 1% van de totale gerealiseerde lasten inclusief toevoegingen als materieel worden beschouwd indien deze de economische beslissingen van de gebruikers kunnen beïnvloeden. Voor de externe accountant moeten fouten boven deze waarde minimaal gecorrigeerd worden om tot een goedkeurende verklaring te komen. Voor onzekerheden in de jaarrekening geldt een tolerantie van 3%.

Voor de controle zijn de materialiteitswaarden zoals omschreven in het BADO leidend. De grenzen voor de bepaling van de controleverklaring zijn weergegeven in de onderstaande tabel.

	Strekking controleverklaring			
	Goedkeurend	Met beperking	Oordeelsonthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% van de totale lasten)	$\leq 1\%$	$> 1\%$ en $< 3\%$	-	$\geq 3\%$
Onzekerheden in de controle (% van de totale lasten)	$\leq 3\%$	$> 3\%$ en $< 10\%$	$\geq 10\%$	-

Tabel 2: Percentages voor de materialiteit in het BADO

Als basis voor het berekenen van de goedkeuringstolerantie wordt uitgegaan van het totaal aan lasten inclusief toevoegingen aan de reserves.

De accountant gebruikt de materialiteit voor:

- Het bepalen van de omvang diepgang van door de accountant uit te voeren werkzaamheden;
- Het bepalen welke fouten als significant moeten worden beschouwd;
- Het bepalen van het oordeel van de accountant over de jaarrekening.

Bij het uitvoeren van de controle wordt er gewerkt met een uitvoeringsmaterialiteit. Dit concept helpt om de waarschijnlijkheid dat het totaal van niet-gecorrigeerde en niet-gedetecteerde afwijkingen in de financiële overzichten de materialiteit voor de financiële overzichten als geheel overschrijdt, tot een passend laag niveau te brengen. Deze uitvoeringsmaterialiteit wordt ook meegenomen in het SRA-model.

Voor de interne controlewerkzaamheden is de uitvoeringsmaterialiteit vastgesteld op hetzelfde niveau als die van de externe accountant, namelijk 80% van de materialiteitsgrens. Dit zorgt ervoor dat de interne controles even streng zijn als de externe controles, wat bijdraagt aan de betrouwbaarheid en nauwkeurigheid van de financiële verslaglegging.

De rapporteringstolerantie geeft aan tot welk niveau afwijkingen in de financiële verslaglegging acceptabel zijn zonder rapportage. Het Algemeen Bestuur heeft de rapporteringstolerantie gelijk gesteld aan de goedkeuringstolerantie. Wanneer deze tolerantie van 1% van de totale werkelijke lasten wordt overschreden, dient het Dagelijks Bestuur alle geconstateerde fouten die uit de controlewerkzaamheden zijn voortgekomen en hebben bijgedragen aan deze overschrijding te rapporteren.

4.7 Foutenevaluatie

Als er fouten worden geconstateerd moet eerst worden vastgesteld of het financiële fouten of niet-financiële fouten betreffen. Niet-financiële fouten zijn wel aandachtspunten voor de AO/IC en worden gerapporteerd, maar worden niet meegenomen in de foutenevaluatie.

Geconstateerde financiële fouten kunnen in drie categorieën worden ingedeeld:

- *Structurele fouten*; dit zijn fouten waarvan de oorzaak bekend is, zodat de financiële gevolgen zijn door te rekenen en te herstellen..
- *Incidentele fouten*; van deze fouten is de oorzaak niet bekend. Deze kosten worden verder geanalyseerd, waarbij rekening wordt gehouden met het feit dat de fout zich in de gehele massa kan voordoen.
- *Unieke fouten*; deze fouten zijn van dien aard dat ze verder niet in de massa voorkomen. In feite zijn het structurele fouten die zich eenmalig voordoen. Aangetoond moet worden dat de oorzaak van de fout zodanig van aard is dat deze ook daadwerkelijk verder niet meer voorkomt. Extrapolatie of verder analyses zijn hierbij niet nodig.

Er wordt altijd uitgezocht hoe de fout is ontstaan. Dit kan bijvoorbeeld door het uitvoeren van een aanvullende steekproef of het inkaderen van de massa waarin de fout kan plaatsvinden.

Als de fout is ontstaan in het boekjaar waarover verantwoording wordt afgelegd dan kan deze worden hersteld.. Als de fout echter wordt geconstateerd in een volgend boekjaar, kan deze niet meer worden hersteld, maar dient deze wel in de foutenevaluatie te worden meegenomen.

Als de extrapolatie van incidentele fouten leidt tot een onacceptabel grote financiële (hoger dan de tolerantie) fout, wordt er aanvullend onderzoek uitgevoerd. Dit houdt in dat de steekproef wordt uitgebreid op het aspect waar de fout is geconstateerd. Bijvoorbeeld, als blijkt dat er fouten zijn bij ICT kosten, zal de steekproef worden uitgebreid om meer transacties te onderzoeken die betrekking hebben de inkopen van ICT middelen Hierdoor kunnen we gericht en grondiger analyseren waar de fouten zich voordoen en passende maatregelen nemen om deze te corrigeren en in de toekomst te voorkomen.

4.8 Rapportage

De VIC stelt een rapportage op waarbij een samenvatting van de interne controlewerkzaamheden gedurende het jaar wordt gegeven en de bevindingen ten aanzien van de rechtmatigheidscontrole. Dit rapport wordt gedeeld met de coördinator Middelen & Control en de concerncontroller. Hierbij worden geconstateerde verschillen gerapporteerd.

De uitkomsten van de interne controles worden tevens besproken bij het M&C-Controllersoverleg. Hierbij worden de bevindingen van de controle samengevat en besproken door de VIC, controllers, coördinator M&C en de concerncontroller. Het doel is met name om de risico's aan te kaarten en processen te verbeteren. In de rapportage is opgenomen welke beheersingsmaatregelen nog niet aanwezig en zichtbaar zijn. Hiervoor zijn acties geformuleerd voor de organisatie. De VIC heeft een belangrijke regiefunctie in de monitoring van de follow-up van deze acties.

4.9 Controle van de externe accountant

Tijdens de Interim en jaarrekeningcontrole gebruikt de VIC werkzaamheden als basis van de controle. De externe accountant beoordeelt deze werkzaamheden en evalueert of hij op deze werkzaamheden kan steunen. Dit doet hij door middel van verschillende rapportages:

Verslag van bevindingen

Overeenkomstig de Gemeentewet wordt omtrent de controle een verslag van bevindingen aangeboden aan het Algemeen Bestuur, de Auditcommissie en in afschrift aan het Dagelijks Bestuur van de Veiligheidsregio Rotterdam-Rijnmond. De Gemeentewet regelt in artikel 213 lid 4 waarover de accountant in het verslag rapporteert. Het verslag van bevindingen bevat bevindingen over:

- a. de vraag of de inrichting van het financiële beheer en van de financiële organisatie een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken en
- b. de tabel van fouten en onzekerheden voor de specifieke uitkeringen.

Uitgangspunten voor de rapportagevorm

Controlebevindingen worden toegelicht en gespecificeerd naar de aard van het criterium. Fouten of onzekerheden die de rapporteringstolerantie als bedoeld in paragraaf 4.6 overschrijden, worden weergegeven in het verslag van bevindingen.

Controleverklaring

In de controleverklaring wordt op een gestandaardiseerde wijze, zoals wettelijk voorgeschreven, de uitkomst van de accountantscontrole van de jaarrekening weergegeven ten aanzien van de getrouwheid en de rechtmatigheid van de SiSa-regelingen.

Deze controleverklaring wordt verstrekt aan het Algemeen Bestuur en is bedoeld voor openbaarmaking. De controleverklaring wordt verstrekt voor vaststelling van de jaarrekening door het Algemeen Bestuur van de Veiligheidsregio Rotterdam-Rijnmond.

Voorts zal de accountant aan het Algemeen Bestuur rapporteren indien omstandigheden als bedoeld in de verordening ex artikel 213 Gemeentewet dit vereisen.

4.10 Rechtmatigheidsverantwoording

Het Dagelijks Bestuur geeft via de door de commissie BBV voorgeschreven rechtmatigheidsverantwoording aan in hoeverre de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, evenals de balansmutaties, rechtmatig tot stand zijn gekomen.

In de paragraaf bedrijfsvoering rapporteert het Dagelijks Bestuur over de uitgevoerde rechtmatigheidsverantwoording. Hierin worden de geconstateerde afwijkingen boven het grensbedrag van 1% van de totale lasten, inclusief de toevoegingen aan de reserves, toegelicht.

4.11 Evaluatie

Op basis van de uitgevoerde controles worden de processen continu geëvalueerd om ervoor te zorgen dat ze effectief zijn en efficiënt blijven. Dit controleplan heeft als doel de aanpak van de interne controle voortdurend te verbeteren. Indien nodig worden nieuwe inzichten en bevindingen verwerkt in het interne controleplan voor het komende jaar, zodat we kunnen blijven voldoen aan de hoogste normen van rechtmatigheid en getrouwheid. Door deze voortdurende evaluatie en aanpassing streven we naar een cultuur van voortdurende verbetering en naleving van regelgeving.

Bijlage 1: Normenkader

Activiteit	Externe wet- en regelgeving	Bestuurlijke regelgeving
Algemeen	Algemeen geldende wet- en regelgeving Burgerlijk wetboek Gemeentewet Wet Gemeenschappelijke regelingen Wet Veiligheidsregio's Besluit Veiligheidsregio's Wet markt en overheid Mededingingswet Besluit schatkistbankieren Wet Ambulancezorgvoorzieningen Wet marktordening gezondheidszorg (WMG) WMG-overeenkomst zorgverzekeraars Wet versterking decentrale rekenkamers	Gemeenschappelijke regeling VRR Delegatiebesluit VRR 2015 Instellingsbesluit Auditcommissie VRR
Personeel	(Fiscale) wet- en regelgeving Algemene pensioenwet politieke ambtsdragers Pensioenreglement Stichting Pensioenfonds ABP Sociale verzekeringswetten Arbeidstijdenwet/Arbeidstijdenbesluit CAO Ambulancezorg CAO Veiligheidsregio's Besluit personeel Veiligheidsregio's Regeling personeel Veiligheidsregio's Ambtenarenwet Wet Normering Topinkomens	
Financieel middelen- beheer en treasury- beheer	(Fiscale) wet- en regelgeving Wet- en regelgeving Nederlandse Zorg Autoriteit (NZA) Wet financiering decentrale overheden (Fido) Besluit Begroting en Verantwoording provincies gemeenten (BBV) Brede doeluitkering rampenbestrijding (BDuR) Regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden Uitvoeringsregeling financiering decentrale overheden Financiële-verhoudingswet (Sisa) Wijzigingswet Wet financiering decentrale overheden (verplicht schatkistbankieren) Wet houdbare overheidsfinanciën (Hof) Wijzigingswet Wet financiering decentrale overheden (verplicht schatkistbankieren) Wet houdbare overheidsfinanciën (Hof)	Financiële verordening VRR Beleidsnota IWA Gemeenschappelijke Regeling Rotterdam – Rijnmond Nota Reserves en Voorzieningen Beleidsnota weerstandvermogen & risicomanagement Treasurystatuut Veiligheidsregio Rotterdam – Rijnmond Controleverordening VRR 2023
Inkopen en contract- beheer	Geldende wetgeving Aanbestedingswet 2012 / EU- aanbestedingsregels	
Archief en document- beheer	Archiefwet, besluit en regeling 1995 Wet elektronische handtekeningen	

Bijlage 2: Aanpak controle per proces en post

Nr.	Proces	Controleaanpak op hoofdlijnen	Frequentie
1	Lonen (Salarisbetaling)	Gegevensgerichte controle Controle o.b.v. data analyse Controle o.b.v. steekproeven en deelwaarneming Controlepunten vastleggen in controlelijsten Onderbouwing in digitaal controledossier Bevindingen vastleggen in controlelijst	Kwartaal
2	Kosten VRR (Purchase to pay)	Gegevensgerichte controle Detailcontrole o.b.v. statistische steekproef op de inkopen Controlepunten vastleggen in controlelijst Onderbouwing in digitaal controledossier Bevindingen vastleggen in controlelijst	Maandelijks
3	Activa VRR (Investerings)	Gegevensgerichte controle Detailcontrole o.b.v. statistische steekproef op de investeringen Controlepunten vastleggen in controlelijst Onderbouwing in digitale controledossier Bevindingen vastleggen in controlelijst	Maandelijks
4	Renteberekening en afschrijvingen (Treasury, Schatkistbankieren, juistheid kapitaallasten)	Analyse op kapitaallasten Analyse o.b.v. drempelbedrag in Schatkistbankieren (BI rapportage) per kwartaal	2 x per Jaar
5	Opbrengsten	Controle o.b.v. cijferbeoordeling Analyse o.b.v. grootboekrekeningen en begroting Aansluiten opbrengsten opdrachtbriefen, financieringsstromen Aansluiting financiering met gemeentelijke bijdragen en zorgverzekeraar (AMBU)	Jaarlijks
91	Bestedingen VOMO	Controle besteding kosten en beoordeling juistheid balansposten	Jaarlijks
92	FLO Brandweer	Gegevensgerichte controle Controle o.b.v. steekproeven en deelwaarneming Controlepunten vastleggen in controlelijsten Onderbouwing in digitaal controledossier Bevindingen vastleggen in controlelijst	Jaarlijks
93	FLO Ambu	Gegevensgerichte controle Controle o.b.v. steekproeven en deelwaarneming Controlepunten vastleggen in controlelijsten Onderbouwing in digitaal controledossier Bevindingen vastleggen in controlelijst	Jaarlijks
94	Spendanalyse	Analyse o.b.v. de aanbestedingswet en de aanbestedingsgrenzen van de Gids Proportionaliteit	Halfjaarlijks
95	WNT	Controle o.b.v. de WNT.	Halfjaarlijks
96	Bewaking rapportage Active Directory (IT-audit)	Analyse bevindingen	Jaarlijks
97	SiSa verantwoording	Controle o.b.v. invulwijzer en de Nota verwachtingen (accountants)controle	Jaarlijks
99	Opvolging aanbevelingen (intern)	Bewaken en rapporteren voortgang aanbevelingen	Jaarlijks

Bijlage 3: Uitvoeringsschema

Overzicht uit te voeren interne controles t.b.v. 2024														
Nr.	Interne Controle	jan	febr	mrt	april	mei	juni	juli	aug	sept	okt	nov	dec	jan-2025
1	LONEN													
	Salarisbetaling				1e kw			2e kw			3e kw			4e kw
2	KOSTEN VRR													
	Purchase tot pay proces		jan	febr	maart	april	mei	juni	juli	aug	sept	okt	nov	dec + aanvull.
3	ACTIVA VRR													
	Investerings		jan	febr	maart	april	mei	juni	juli	aug	sept	okt	nov	dec + aanvull.
4	RENTEBEREKENING EN AFSCHRIJVINGEN													
	Treasury, Schatkistbankieren en Juistheid kapitaallasten										t/m sept			t/m dec
5	OPBRENGSTEN													
	Volledigheid van de opbrengsten													2024
9	OVERIGE													
91	Bestedingen VOMO													2024
92	FLO brandweer													2024
93	FLO AMBU													2024
94	Spendanalyse							t/m juni						t/m dec
95	WNT							t/m juni						t/m dec
96	Bewaking rapportage Active Directory / IT audit													2024
97	Sisa verantwoording													2024
99	Opvolging aanbevelingen													2024

Uitvoeringsafspraken met Jr. financial control

- Elke 6e werkdag van de maand wordt de steekproef (op de kosten en investeringen) getrokken,
- De posten die uit de steekproef komen worden 10 werkdagen nadat de steekproef getrokken is klaargezet voor de VIC medewerker om te reviewen,
- Als uit de steekproef geen posten komen voor alle afdelingen en betreffende jr. controllers worden de posten herverdeeld tussen de jr. controllers,
- Alle vragen naar aanleiding van de IC gaan via de jr. controller belast met VIC. Deze neemt centraal de vragen op met de VIC medewerker.
- Als er posten van Circle8 uit de steekproef komen vraag dan contracten/andere benodigdheden op via de VIC medewerker, want hij/zij heeft de machtiging om in te loggen in het portaal van Circle8,
- De bewijsstukken/documentatie wordt opgeslagen in de controlemappen met de nummering zoals genoemd op de controlelijst,

Uitvoeringsafspraken met HR bedrijfsvoering

- Laatste week van het kalender kwartaal of uiterlijk eerste week van het nieuwe kwartaal wordt de getrokken steekproef door de VIC medewerker aangeleverd aan HR bedrijfsvoering.
- De laatste week van de maand volgend op het kwartaal volgt vanuit HR bedrijfsvoering de input voor de accountant.

Bijlage 4: Modelverantwoording (verplicht)

Verantwoordelijkheid Dagelijks Bestuur

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het Dagelijks Bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het Algemeen Bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het Algemeen Bestuur op vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het Algemeen Bestuur bepaald en bedraagt % (maximaal 3) van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € . De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV van oktober 2024.

Bevinding

Het Dagelijks Bestuur is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens. Het college stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen bedrag € <Y> bedraagt. Dit is lager/hoger dan de daarvoor gestelde grens van € <X>. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het college overigens een bedrag van € <Z> acceptabel op basis van door de gemeenteraad vastgestelde afspraken.

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

-
-

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met het Algemeen Bestuur aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het Dagelijks Bestuur ook beschreven welke actie hij onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

Bijlage 5: Materialiteitgrenzen

Materialiteit

Definitie: Materialiteit verwijst naar het bedrag of de omvang van een fout of afwijking in de financiële overzichten die, afzonderlijk of gezamenlijk, van materieel belang wordt geacht als deze de economische beslissingen van gebruikers kan beïnvloeden.

Toepassing: Materialiteit wordt gebruikt om de omvang van de controlewerkzaamheden te bepalen. Het helpt de accountant te beslissen welke posten en transacties gecontroleerd moeten worden en welke fouten als significant worden beschouwd.

Doel: Het doel is om ervoor te zorgen dat de financiële overzichten een getrouw beeld geven van de financiële positie en prestaties van de organisatie.

Uitvoeringsmaterialiteit

Definitie: Uitvoeringsmaterialiteit, ook wel controletolerantie genoemd, is een lager bedrag dan de algemene materialiteit en wordt gebruikt tijdens de uitvoering van de controlewerkzaamheden. Het houdt rekening met de waarschijnlijkheid van niet-gecorrigeerde en niet-gedetecteerde afwijkingen.

Toepassing: Uitvoeringsmaterialiteit wordt toegepast op individuele transacties of rekeningen om te bepalen welke afwijkingen significant genoeg zijn om verdere controlewerkzaamheden te rechtvaardigen.

Doel: Het doel is om ervoor te zorgen dat de som van alle niet-gecorrigeerde en niet-gedetecteerde afwijkingen niet leidt tot een materiële afwijking in de financiële overzichten als geheel.

Rapporteringstolerantie

Definitie: Rapporteringstolerantie is het bedrag waarboven geconstateerde fouten en onzekerheden altijd moeten worden gerapporteerd aan het Algemeen Bestuur.

Toepassing: Rapporteringstolerantie wordt gebruikt om te bepalen welke fouten en onzekerheden significant genoeg zijn om te worden gerapporteerd. Dit helpt bij het focussen op de belangrijkste bevindingen die invloed kunnen hebben op de financiële rapportages en besluitvorming.

Doel: Het doel is om ervoor te zorgen dat alleen de meest kritieke afwijkingen worden gerapporteerd, zodat het Algemeen Bestuur zich kan concentreren op de belangrijkste risico's en verbeterpunten.

Aldus vastgesteld door de Auditcommissie,
Rotterdam, 13 november 2024

Mr. Drs. P. (Pieter) Van de Stadt
Voorzitter Auditcommissie

Mr. Drs. A (Arjen) Littooi
Algemeen Directeur

Veiligheidsregio Rotterdam-Rijnmond

Postbus 9154
3007 AD Rotterdam

Wilhelminakade 947
3072 AP Rotterdam

T 010 446 89 00
F 010 446 89 99

www.veiligheidsregio-rr.nl
info@veiligheidsregio-rr.nl

 @vr_rr

 /veiligheidsregiorr

 /veiligheidsregiorr