

**Agendapunt:** 04.2.

Onderwerp:	Controleplan en normenkader 2024
Datum:	28 maart 2024
Portefeuillehouder:	Dhr. A. van der Tuuk
Sector:	Bedrijfsvoering
Bijlage(n):	1. Controleplan 2024 2. Normenkader 2024
Ter besluitvorming/ter bespreking/ter informatie:	Ter besluitvorming

## Gevraagd besluit

Het Algemeen Bestuur wordt gevraagd:

- Het controleplan en normenkader 2024 vast te stellen.

## Toelichting voorstel

### Controleplan 2024

In het Controleplan 2024 AO/IC staat beschreven welke interne controles er worden uitgevoerd en met welke frequentie. Met dit interne controleplan wordt dus inzichtelijk gemaakt hoe er vorm wordt gegeven aan de uitvoering van de interne controles binnen de Veiligheidsregio Groningen. Het controleplan is gestoeld op de vastgestelde interne en externe kaders en is aangemerkt als bijlage 1.

Overzicht belangrijke wijzigingen/aanvullingen ten opzichte van 2023 in controleplan :

Hoofd stuk	Aard van wijziging	Toevoeging/Herziening:	Motivatie
1	Toevoeging criteria inzicht in (werk)processen	Wat is het (gewenste) resultaat/output en wanneer is het resultaat/output volledig, juist en tijdig?	Het doel van een (werk)proces moet meetbaar zijn om te kunnen stellen dat het (werk)proces efficiënt en doelmatig (juist, volledig en tijdig) wordt uitgevoerd. Tevens kan de output dienen als norm.
2	Rechtmatigheids-verantwoording	Aangepast als regulier en periodiek terugkerend thema in controleplan	De rechtmatigheidsverantwoording is vorig jaar als eerst door VRG zelf uitgevoerd (cf. voorgeschreven wet- en regelgeving). Het is nu in het controleplan opgenomen als regulier onderdeel.
2.2	Rechtmatigheids-verantwoording	Toleranties aangepast op basis van beleidsbegroting '24	Aangepast op basis van herziene cijfers voor '24 cf. systematiek voor de te bepalen tresholds.
Bijlage 1	Roulatieschema	Afschrijvingen zijn vorig jaar uitgevoerd dus deze hoeft voor '24 niet. Financiering toegevoegd voor '24	Volgens het roulatieschema en beleid van AO/IB (in samenspraak met controller) moet de stroom 'financiering' eens in vier jaar. Derhalve voor huidig jaar opgenomen.  'Afschrijvingen' zijn vorig jaar opgenomen in de scope van werkzaamheden en hoeft dit jaar niet.

Bijlage 1	General IT Controls	Gehele passage van 'General IT Controls' tot 'Scope' is toegevoegd in '24	IT neemt een dominante plaats in bij VRG en is essentieel met name voor de betrouwbare (geautomatiseerde) gegevensverwerking. M.a.w. wat zegt de data die wij gebruiken bij bijvoorbeeld oordeelsvorming, wanneer deze data niet betrouwbaar, niet volledig of niet tijdig tot stand komt. Op basis van drie deelaspecten: toegangsbeveiliging, wijzigingsbeheer en continuïteitsbeheer kijken we naar de essentiële randvoorwaarden voor een betrouwbare gegevensverwerking in opzet (beleid/procedures), bestaan (implementatie van beleid en procedures) en werking (feitelijke uitvoering en werking van de in opzet/bestaan geïdentificeerde onderdelen). Dit doen we aan de hand de meest belangrijke systemen en applicaties (zie scope). Toevoeging tevens gedaan aangezien IT moet voldoen aan VeRa/NIS2.
Bijlage 1	Verzoeken vanuit de organisatie	Verzoek T&O	Er ligt een verzoek van T&O omtrent het in kaart brengen van (werk)processen en werkinstructie.
Bijlage 3	Aanpak van controle	Toevoeging ICT aan tabel 5	Controle aanpak (of hoofdlijnen) voor ICT aan tabel 5 toegevoegd.
Bijlage 6	Risicoanalyse	Risico matrix VRG toegevoegd	Op basis van inherente risico's (voor de beoordeling van eventuele beheersingsmaatregelen) wordt gekeken welke risico's relevant zijn voor een proces. Door de beheersingsmaatregelen vervolgens te identificeren en toetsen (interview/documentatie) kan op basis van de matrix een oordeel gegeven worden over het risico. Zo zal een 'significant' risico leiden tot meer werkzaamheden en controles.

### Normenkader 2024

Ieder begrotingsjaar stelt het AB het normenkader vast dat geldt als leidraad voor een rechtmatige begrotingsuitvoering alsmede de controle daarop door de accountant. Het normenkader VRG beperkt zich tot de wetten en regels die voor de Veiligheidsregio Groningen van toepassing zijn. Zie bijlage 2.

Aanpassingen in het normenkader:

Specifieke activiteit	Wet- en regelgeving	Intern/Extern
Algemeen	Omgevingswet (per 1-1-2024)	Extern
Archief en documentbeheer	Besluit Informatiebeheer van de VRG	Intern

## Afstemming/consequenties

	Afgestemd	Consequenties
Juridisch	<input type="checkbox"/>	
Financieel	<input type="checkbox"/>	

Personeel

IM/ICT

Communicatie

Inkoop

Overig

---

---

---

---

---

---