

**Agendapunt:** 09.

|                                                   |                                             |
|---------------------------------------------------|---------------------------------------------|
| Onderwerp:                                        | Controleplan & Normenkader 2026             |
| Datum:                                            | 26 maart 2026                               |
| Portefeuillehouder:                               | Dhr. A van der Tuuk                         |
| Sector:                                           | Bedrijfsvoering                             |
| Bijlage(n):                                       | 1. Controleplan 2026<br>2. Normenkader 2026 |
| Ter besluitvorming/ter bespreking/ter informatie: | Ter besluitvorming                          |

## Gevraagd besluit

Het Algemeen Bestuur wordt gevraagd:

- Het controleplan 2026 vast te stellen;
- Het normenkader 2026 vast te stellen.

## Toelichting voorstel

### Toelichting voorstel

Jaarlijks wordt het Algemeen Bestuur gevraagd het controleplan en het normenkader vast te stellen, als basis voor het waarborgen van rechtmatigheid, doelmatigheid en betrouwbaarheid van bedrijfsvoering en de financiële verantwoording.

### (Historische) context

Het controleplan en normenkader zijn besproken in de auditcommissie van 5 maart jl. en in het Dagelijks Bestuur van 12 maart jl..

### Motivering

#### Controleplan 2026

In het Controleplan 2026 staat beschreven welke interne controles er worden uitgevoerd en met welke frequentie. Met dit interne controleplan wordt 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 2025 in Controleplan:*

De bedragen zijn aangepast conform beleidsbegroting 2026 en zijn sinds dit jaar gebaseerd op de materialiteit exclusief toevoegingen aan de reserves. Dit conform de nieuwe regels van BBV (Besluit Begroting Verantwoording) en Bado (Besluit accountantscontrole decentrale overheden).

#### *Percentage tolerantiegrens*

Bij het invoeren van de eigen rechtmatigheidscontrole is door het AB op 29 oktober 2021 besloten om een tolerantiegrens van 1% in te stellen. Met het vaststellen van het normenkader en het controleplan van 2025 door het AB op 11 juli 2025 is hierbij aangegeven of we met deze 1% onszelf niet een te streng kader opleggen, ook gezien de opgaves die op de Veiligheidsregio afkomen de komende periode (zoals de huisvestingsopgave). Naar aanleiding hiervan is dit jaar opnieuw gekeken naar de hoogte van de tolerantiegrens en is het advies deze voor 2026 op 1% te laten staan. Hoofdzakelijk vanwege de buffer die nu ontstaat tussen de eigen controle (op 1%) en de controle van de accountant (op 2%), wat discussie kan voorkomen rondom de jaarrekeningcontrole, omdat de eventuele fouten dan al uit de eigen controle gesignaleerd zijn. Daarnaast is het verschil in inspanning tussen 1% en

2% norm beperkt, omdat de meeste processen al zijn ingericht op een strakke naleving van de wet- en regelgeving en blijkt uit de historie dat de VRG de afgelopen jaren ruimschoots binnen deze 1% marge viel. Wel zullen we jaarlijks deze norm blijven evalueren in de planning- en controlcyclus, mede op basis van werkelijke afwijkingen, risicoprofiel en organisatorische ontwikkelingen en op basis daarvan besluitvorming eventueel heroverwegen

#### Normenkader 2026

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 voor het actuele normenkader.

Aanpassingen in het Normenkader:

| Specifieke activiteit     | Wet- en regelgeving                                                                                               | Intern/Extern |
|---------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| Personeel                 | Regeling melden vermoeden misstand en inbreuk op het Unierecht                                                    | Extern        |
| Personeel                 | Landelijke regeling aanspraken na Dienstongevallen Veiligheidsregio's                                             | Extern        |
| Archief en documentbeheer | Baseline Informatieveiligheid Overheid 2                                                                          | Extern        |
| Archief en documentbeheer | Cyberbeveiligingswet (vertaling van de NIS2 voor Nederland, welk naar verwachting in Q3 2026 van kracht zal zijn) | Extern        |
| Archief en documentbeheer | AI-act                                                                                                            | Extern        |

#### **Kanttelingen/risico's**

N.v.t.

#### **Financiële paragraaf**

N.v.t.

#### **Vervolgtraject**

In 2026 zullen de controles conform het controleplan worden uitgevoerd.

## Afstemming/consequenties

|              | Afgestemd                           | Consequenties                                    |
|--------------|-------------------------------------|--------------------------------------------------|
| Juridisch    | <input checked="" type="checkbox"/> | Verwerkt in het controleplan en normenkader 2026 |
| Financieel   | <input checked="" type="checkbox"/> | Verwerkt in het controleplan en normenkader 2026 |
| Personeel    | <input type="checkbox"/>            | N.v.t.                                           |
| IM/ICT       | <input type="checkbox"/>            | N.v.t.                                           |
| Communicatie | <input type="checkbox"/>            | N.v.t.                                           |
| Inkoop       | <input type="checkbox"/>            | N.v.t.                                           |
| Overig       | <input type="checkbox"/>            | N.v.t.                                           |