

1. Samenvatting voorstel

Het Dagelijks Bestuur van de Veiligheidsregio Hollands Midden is volgens artikel 212 van de Gemeentewet verplicht (bij verordening) zorg te dragen voor de interne toetsing van de getrouwheid van de informatieverstrekking en de rechtmatigheid van (financiële) beheershandelingen.

Het interne controleplan wordt jaarlijks geactualiseerd naar aanleiding van eventuele wijzigingen in de organisatiestructuur, het normenkader van onze organisatie, nieuwe/gewijzigde financiële risico's, omvang/scoping van baten, lasten en balansposten.

In 2025 is de medewerker verbijzonderde interne controle (VIC) gestart. Vanuit Deloitte is ondersteuning geboden voor het opzetten van het IC-plan 2025. Dit voorliggende IC-plan 2026 is een verdere professionaliseringsslag van de opzet en werking van onze interne controle. De bevindingen van de accountant uit de interimcontrole 2025 hebben opvolging gekregen in het IC-plan 2026.

Het Dagelijks Bestuur heeft akkoord gegeven, in de vergadering van 25 juni 2026, op de uitvoering van het interne controleplan 2026, inclusief de daarbij uitgevoerde risicoanalyse.

2. Algemeen

Onderwerp:	Interne controleplan 2026	Opgesteld door:	S. Kortekaas Concerncontroller
Voorstel t.b.v. vergadering:	Algemeen Bestuur	Datum	9 juli 2026
Agendapunt:	11.	Bijlage(n):	1
Portefeuille:	E. van Heijningen (DB) H. Zuidijk (VD)	Status:	Informerend
Vervolgtraject besluitvorming:	-	Datum:	-

3. Besluit

Het Algemeen Bestuur besluit:

1. Kennis te nemen van het interne controleplan 2026.
2. Kennis te nemen van de uitgevoerde risicoanalyse 2026 'light'.
 - o En daarmee de prioritering van de onderwerpen te onderschrijven.

4. Toelichting op het besluit

De interne controle is in de basis opgezet om zelf grip te krijgen op de interne beheersing van onze processen. Vanuit dat oogpunt is een light risicoanalyse uitgevoerd om de juiste prioritering in de onderwerpen te krijgen. Ook de bevindingen in managementletter 2025 en interne controles 2025, zijn meegewogen in de prioritering. Zo hebben bijvoorbeeld de controles op onderstaande onderwerpen (en de procesbeschrijving) een hogere prioriteit gekregen:

- Memoriaalboekingen;
- Wijzigen crediteurenstamgegevens;
- Frauderisicoanalyse.

Voor de interne controle sluiten wij aan op het materialiteitsbegrip van de accountant. De goedkeuringstolerantie – ook wel de materialiteit genoemd – is volgens het BADO (Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden) voor de accountant vanaf 2025 vastgesteld op 2% van de totale lasten (exclusief toevoegingen aan de reserves).

Het juist inzetten van de interne controle activiteiten kan zorgen dat de externe accountant kan leunen op de interne waarnemingen. Hierdoor kan de externe controle soepeler verlopen en het bespaart kosten. De interne beheersing wordt intern verder vormgegeven, we zijn zelf meer in control en minder afhankelijk zijn van een oordeel van een externe partij. De afstemming met de accountant vindt nog plaats.

5. Consequenties

Na vaststelling van dit interne controleplan wordt gestart met de uitvoering van de geprioriteerde controles 2026. Hiermee dienen de proceseigenaren de benodigde informatie te delen met de medewerker VIC.

Naar aanleiding van de interne controles kan het zijn dat de beschreven processen verder aangescherpt moeten worden.

6. Aandachtspunten / risico's

Werkwijze

De beschrijving van de opzet en aanpak van de interne controles in paragraaf 2.3 tot en met paragraaf 2.8 is wezenlijk anders dan de aanpak van 2025. Lees: een meer strakkere en onderbouwde aanpak. Dit moet resulteren in een verdere professionaliseringsslag. Dat weer als risico tot gevolg heeft dat onze lat wellicht hoog ligt.

Op dit moment zijn processen en interne risico's in mindere mate in beeld, waardoor controle op werking van maatregelen verschuift naar maatregelen op ontwerp van maatregelen. In de huidige opzet ziet IC in mindere mate toe op risico's die zijn gekoppeld aan doelstellingen, waardoor IC mogelijk minder wordt gezien als mogelijkheid voor verbeteren en teveel als formele toetsing.

7. Historie besluitvorming

- Dagelijks Bestuur: 25 juni 2026

8. Bijlagen

- Interne controleplan 2026 VRHM versie 1.0