GGD regio Utrecht

Intern Controleplan

2027

Intern Controleplan 2026 1
Inhoudsopgave 2
Samenvatting 3
Inleiding 5
1. Risicoherkenning en naleving 7
2. Risicoanalyse 8
3. Spendanalyse 12
4. Prestatielevering 14
5. Aanpak van effectieve controles 15
6. Afsluitende opmerking 16

Samenvatting

Het interne controleplan van GGDrU voor 2027 biedt richtlijnen voor het uitvoeren en monitoren van interne controles, met een sterke focus op het versterken van de VIC-functie (verantwoordelijke verbijzonderde interne controle) door robuuste controlemechanismen en risicobeheer. Dit plan waarborgt de rechtmatigheid van financiële processen in de jaarrekening en biedt de noodzakelijke kaders om te voldoen aan wet- en regelgeving, wat essentieel is voor de transparantie en integriteit van de organisatie.

Hoofdonderdelen van het Controleplan 2027

- Risicoanalyse: Systematische identificatie en beoordeling van risico's, gevolgd door gerichte beheersmaatregelen;
- Planning: Opstellen van tijdschema's voor controles, inclusief frequenties en verantwoordelijkheden;
- Rapportagemomenten: Overzicht van rapportages en communicatie van bevindingen aan het management en belanghebbenden.

Kerngebieden en risicogestuurde aanpak

De interne beheersing richt zich op risicobeheersing, betrouwbare rapportages, naleving van wetgeving en efficiënte bedrijfsprocessen. De vier verdedigingslinies bieden structuur voor risicobeheersing, terwijl de VIC-functie zich richt op kritieke processen en continue verbetering. Dit stelt GGDrU in staat om effectief in te spelen op veranderingen en uitdagingen, wat bijdraagt aan de versterking van de financiële rechtmatigheid en operationele weerbaarheid.

Risicoherkenning en naleving

Naleving van relevante wet- en regelgeving is cruciaal voor GGDrU. Het tijdig herkennen van risico's van niet-naleving is essentieel om juridische sancties en reputatieschade te voorkomen. Communicatie, toezicht en het bevorderen van een cultuur van integriteit zijn belangrijke aspecten om deze naleving te waarborgen.

Risicoanalyse

De risicoanalyse is een essentieel onderdeel van het controleplan, gericht op het identificeren van potentiële risico's in de activiteiten van de organisatie. Dit omvat het waarborgen van financiële rechtmatigheid en het analyseren van belangrijke geldstromen. Door systematische controles worden onterechte betalingen geminimaliseerd en significante afwijkingen tijdig gerapporteerd.

Spendanalyse

De spendanalyse waarborgt de rechtmatigheid van aanbestedingen en inkoopprocessen. Regelmatige analyses van inkoopuitgaven bieden inzicht in contractverdeling en het identificeren van mogelijke risico's. Dit proces ondersteunt niet alleen naleving van wet- en regelgeving, maar draagt ook bij aan strategische besluitvorming over toekomstige aanbestedingen.

Prestatielevering
Een goede prestatielevering is essentieel voor het waarborgen van financiële rechtmatigheid. Dit houdt in dat betalingen alleen plaatsvinden voor daadwerkelijk geleverde en goedgekeurde diensten of goederen. Regelmatige controles en rapportage van afwijkingen zijn van groot belang voor het onderhoud van een verantwoord inkoopbeleid.

Aanpak van effectieve Controles
Voor een succesvolle uitvoering van de geplande controles zijn verschillende stappen noodzakelijk, waaronder uitvoering van controles, documentatie, tussentijdse rapportage, evaluatie van resultaten en follow-up. Dit draagt bij aan een gestructureerde en effectieve uitvoering van het controleproces.

Herbeoordeling van het controleplan
Het controleplan zal in het laatste kwartaal van 2027 opnieuw worden beoordeeld om de effectiviteit van de controles te evalueren en, indien nodig, aanpassingen door te voeren.

Afsluitende opmerking
Een goed controleplan is cruciaal voor de kwaliteit en betrouwbaarheid van de organisatie. De voortdurende betrokkenheid van alle partijen in dit proces is essentieel om een cultuur van transparantie en verantwoordelijkheid te bevorderen. Door samen te werken aan een effectief controleproces kan GGDrU haar doelstellingen bereiken en zich blijven ontwikkelen.

Inleiding

Het interne controleplan van GGDrU voor 2027 biedt richtlijnen voor het uitvoeren en monitoren van interne controles, met een focus op het versterken van de VIC-functie door robuuste controlemechanismen[1] en risicobeheer. Het waarborgt de rechtmatigheid van financiële processen in de jaarrekening en biedt kaders om te voldoen aan wet- en regelgeving, wat essentieel is voor de transparantie en integriteit van de organisatie.

Hoofdonderdelen van het controleplan 2027

- **Risicoanalyse**: Systematisch identificeren en beoordelen van risico's om gerichte beheersmaatregelen toe te passen;
- **Planning**: Tijdschema's voor controles, met frequenties en toegewezen verantwoordelijkheden;
- **Rapportagemomenten**: Overzicht van rapportagemomenten en de communicatie van bevindingen aan management en belanghebbenden.

Kerngebieden en risicogestuurde aanpak

De interne beheersing van GGDrU focust op risicobeheersing, betrouwbare rapportages, naleving van wetgeving en efficiënte bedrijfsprocessen.

De vier verdedigingslinies[2] bieden structuur in risicobeheersing, terwijl de risicogestuurde aanpak van de VIC-functie gericht is op de kritieke processen en continue verbetering.

---

[1] De elementen van robuuste controlemechanismen zijn: scheiding van taken, gedocumenteerde processtandaarden, geautomatiseerde controles, onafhankelijke interne audits, data-analyse en monitoring, en continue feedback- en verbetercycli.

[2] De vier verdedigingslinies omvatten verschillende niveaus van controle:

1. **Eerste lijns controle**: Dit betreft directe en operationele controles door medewerkers tijdens processen, gericht op kwaliteit, risicobeheersing en naleving van procedures;
2. **Tweede lijns controle**: Dit omvat de evaluatie en supervisie van processen binnen afdelingen. Het omvat het analyseren van resultaten, uitvoeren van audits en het verifiëren van processen om te zorgen dat alles voldoet aan de gestelde normen;
3. **Derde lijns controle**: Uitgevoerd door de VIC-functie (verantwoordelijke verbijzonderde interne controle), richt deze controle zich op de effectiviteit van de eerste en tweede lijns controles. Het omvat het beoordelen van het beheersingsraamwerk en het uitvoeren van onafhankelijke audits om risico's te beheersen en naleving van wet- en regelgeving te waarborgen;
4. **Vierde lijns controle**: Dit betreft de externe controle van de jaarrekening door een externe accountant, die beoordeelt of de financiële rapportages een getrouwe weergave van de financiële situatie bieden. Deze controle richt zich op de naleving van accountingstandaarden en biedt een onafhankelijke evaluatie van de betrouwbaarheid en nauwkeurigheid van de financiële informatie.

Hiermee anticipeert GGDrU op veranderingen en uitdagingen, wat bijdraagt aan de versterking van de financiële rechtmatigheid en operationele weerbaarheid[3] van de organisatie.

[3] Operationele weerbaarheid is het vermogen van de organisatie om effectief te blijven functioneren en zich aan te passen aan veranderingen en uitdagingen.

1. Risicoherkenning en naleving

De naleving van relevante wet- en regelgeving, interne beleidslijnen en richtlijnen is van cruciaal belang voor GGDrU om haar werkzaamheden binnen de wettelijke en ethische kaders uit te voeren. Het tijdig herkennen van risico's van niet-naleving, zoals juridische sancties en reputatieschade, is essentieel, aangezien deze het vertrouwen van onze stakeholders[4] kunnen ondermijnen.

Risicoherkenning: Het proces van het identificeren van risico's van niet-naleving is van groot belang, omdat dit kan leiden tot juridische gevolgen, zoals boetes of rechtszaken, en reputatieschade die het vertrouwen van stakeholders aantast;

Communicatie en voorlichting: GGDrU kan regelmatige communicatie over compliance en integriteit bevorderen door informatie te delen via nieuwsbrieven, intranetupdates, en interactieve bijeenkomsten, die gericht zijn op het bevorderen van naleving en het creëren van bewustzijn onder medewerkers;

Toezicht en handhaving: Effectieve mechanismen voor toezicht zijn cruciaal. Dit omvat controles die waarborgen dat de organisatie zich aan de regels houdt, met duidelijke consequenties voor niet-naleving;

Cultuur van integriteit: Al deze inspanningen dragen bij aan het ontwikkelen van een cultuur van integriteit en verantwoordelijkheid. Medewerkers moeten niet alleen de specifieke regels (de wet) respecteren, maar ook de onderliggende principes. Dit bevordert eerlijkheid en ethisch gedrag, versterkt het vertrouwen van stakeholders en draagt bij aan de positieve reputatie van onze organisatie.

[4] **De stakeholders van GGDrU omvatten onder andere:**

- Gemeenten;
- Inwoners van de regio Utrecht;
- Zorg- en onderwijsinstellingen;
- Overheidsinstanties;
- Medewerkers;
- Externe leveranciers;
- Belangenorganisaties;
- De media.

Deze diverse groepen spelen een cruciale rol in de uitvoering van de volksgezondheidstaken in de regio en hebben zowel een bijdrage als invloed op deze processen.

2. Risicoanalyse

De risicoanalyse vormt een essentieel component van het controleplan en omvat een systematische evaluatie van de potentiële risico's die de organisatie kan tegenkomen in haar activiteiten en processen.

Het doel van deze analyse is om inzicht te krijgen in de aard van deze risico's, evenals hun waarschijnlijkheid en impact. Op basis van deze inzichten kunnen passende beheersmaatregelen worden geïdentificeerd en geïmplementeerd.

De risicoanalyse is onderverdeeld in twee belangrijke onderdelen: financiële rechtmatigheid en de belangrijkste geldstromen. Deze indeling maakt het mogelijk om gerichter toezicht te houden en eventuele risico’s effectiever te beheersen.

Financiële rechtmatigheid

Dit onderdeel richt zich op het waarborgen dat alle financiële transacties voldoen aan geldende wet- en regelgeving en interne richtlijnen. Systematische controles zullen plaatsvinden om te verifiëren of uitgaven rechtmatig zijn en of geleverde diensten en goederen conform de afspraken zijn geleverd. Deze aanpak bevordert transparantie en minimaliseert het risico op onterechte betalingen. Voor een volledig overzicht, zie pagina 9-10 van dit Interne Controleplan 2027.

Belangrijkste geldstromen

In dit segment wordt de focus gelegd op de analyse van de belangrijkste geldstromen binnen de organisatie. Dit omvat het verkrijgen van inzicht in inkomende en uitgaande geldstromen. De belangrijkste geldstromen kunnen afwijkingen omvatten die hoger zijn dan €1.438.746, wat overeenkomt met 2% van de totale lasten, exclusief de dotaties aan de reserves[5], zoals geschetst in begroting 2027-0. Deze grens waarborgt dat significante afwijkingen scherp in de gaten worden gehouden en tijdig worden gerapporteerd, zodat er snel passende maatregelen kunnen worden genomen. Voor een volledig overzicht, zie pagina 11 van dit Interne Controleplan 2027.

[5] Het algemeen bestuur bevestigt met het vaststellen van het Controleprotocol 2027 de verantwoordingsgrens van 2% van de totale lasten, exclusief de dotaties aan de reserves. Deze grens bepaalt dat het dagelijks bestuur afwijkingen (fouten en onduidelijkheden) die boven dit bedrag uitkomen, moet opnemen in de rechtmatigheidsverantwoording.

Financiële rechtmatigheid

Risicotabel

Taakveld/dienst	Omschrijving Taak	Externe Wet- en Regelgeving	Interne Regelgeving	Risico's	Kans (1	Impact (1	Beheersmaatregelen	Verantwoordelijke	Restrisi	Omschrijving	Frequentie van control
Algemeen Bestuur en Ondersteunende Processen	Beheer van financiële middelen en verantwoording	Grondwet	Gemeenschappelijke regeling	Onrechtmatige besteding van middelen	2	4	Periodieke interne audits	Teammanager HR en Financiën	2	Gematigd risico op onrechtmatige bestedingen door verbeterde controlemechanismen	Jaarlijks
		Gemeentewet	Financiële verordening ex art. 212 Gemeentewet	Niet-naleving van wet- en regelgeving	3	4	Trainingen voor personeel		3	Gemiddeld risico op niet-naleving door voortdurende training en controle	
		(Nieuw) Burgerlijk Wetboek	Controleverordening ex art. 213 Gemeentewet	Onvoldoende transparantie en verantwoording	2	4	Transparante verslaglegging		2	Laag risico op onvoldoende transparantie en verantwoording door verbeterde	
		Besluit Begroting en Verantwoording (BBV)	Organisatieregeling								
		Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr)	Verordening inzake de behandeling van bezwaar- en beroepschriften								
		Algemene Wet Bestuursrecht (Awb)	Regeling budgethouders								
		Besluit Accountantscontrole decentrale overheden (BADO)									
		Wet Markt en Overheid									
		Fiscale wetgeving									
		Meldplicht datalekken (AVG)									
Treasurybeheer	Beheer van de financiële stromen	Wet financiering decentrale overheden (Fido)	Treasurystatuut	Liquiditeitsproblemen	3	4	Cashflowprognoses opstellen	Treasury-functie	3	Gemiddeld risico op liquiditeitsproblemen bij ongunstige marktomstandigheden	Kwartaal
		Wet Betalingstermijnen		Onvoldoende controle op financiële stromen	2	4	Risicoanalyse van investeringen		2	Laag risico op onvoldoende controle door risicoanalyse	
		Wet Houdbare overheidsfinanciën (Hof)		Rente- en marktrisico's	3	4	Monitoring van financiële markten		3	Gemiddeld risico door tijdige monitoring van financiële markten	
		Regeling Schatkistbankieren decentrale overheden									
Arbeidsvoorwaarden en Personeelsbeleid	Beheer van arbeidsvoorwaarden en personeel	Fiscale wetgeving	Besluit regeling rechtspositionele bezwaren	Niet-naleving van arbeidswetgeving	3	4	Regelmatige trainingen en workshops	Teammanager HR en Financiën	2	Laag risico op niet-naleving door voortdurende training en controle	Jaarlijks
		Sociale verzekeringswetten	Attentieregeling	Fiscale risico's	2	4	Compliance-checks		2	Laag risico op fiscale complicaties door compliance-checks	
		Wet normalisering rechtspositie ambtenaren (Wnra)	Bezoldigingsregeling	Onjuiste toepassing van arbeidsvoorwaarden	1	4	Evaluatie van arbeidsvoorwaarden		1	Laag risico op onjuiste toepassing door regelmatige evaluatie	
		Wet Normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)	Vervoersregeling								
			Stagevergoedingen								
Inkopen en Contractbeheer	Beheer van inkoopprocessen en contracten	Aanbestedingswet 2012		Onrechtmatige gunning van contracten	2	3	Inkooptraining voor personeel	Teammanager HR en Financiën/ Inkoopadviseur	3	Gemiddeld risico door onduidelijke gunningseisen	Jaarlijks
				Juridische geschillen	2	3	Transparante aanbestedingsprocedures		2	Laag risico door transparante aanbestedingsprocedures	
				Onvoldoende transparantie in het inkoopproces	2	3	Evaluatie van contracten		2	Laag risico door regelmatige evaluatie van contracten	
Archief- en Documentenbeheer	Beheer van archieven en documenten	Archiefwet 2021	Gemeenschappelijke regeling	Verlies van belangrijkste documenten	2	3	Digitale archiveringssystemen	Archiefbeheerder	2	Laag risico op verlies van documenten door adequate digitale systemen	Kwartaal
		Archiefbesluit 2021	Archiefverordening 2014	Niet-naleving van archiefwetgeving	3	3	Periodieke audits op documentbeheer		2	Laag risico door regelmatige audits	
		Archiefregeling	Besluit informatiebeheer 2014	Onvoldoende toegang tot informatie	2	4	Training voor personeel in archiefbeheer		2	Laag risico op onvoldoende toegang door trainingen voor	

Legenda

Term	Betekenis
Taakveld/dienst	Specifieke activiteiten of functies binnen de organisatie.
Omschrijving Taak	Korte beschrijving van de aard van de taken die in het betreffende taakveld of dienst worden uitgevoerd.
Externe Wet- en Regelgeving	De relevante wet- en regelgeving van buiten de organisatie die van toepassing is op het taakveld.
Interne Regelgeving	Regels, procedures en richtlijnen die binnen de organisatie zijn vastgesteld.
Risico's	Potentiële problemen of uitdagingen die zich kunnen voordoen binnen het taakveld of de dienst.
Kans (1-5)	De waarschijnlijkheid dat een specifiek risico zich voordoet, gescoord van 1 (zeer laag) tot 5 (zeer hoog).
Impact (1-5)	De ernst van de gevolgen van het risico, gescoord van 1 (minimaal) tot 5 (zeer ernstig).
Beheersmaatregelen	Acties of strategieën die zijn geïmplementeerd om risico's te verminderen of te mitigeren.
Verantwoordelijke	De persoon of functie die verantwoordelijk is voor toezicht en uitvoering van de beheersmaatregelen.
Restrisico	Het risico dat blijft bestaan na implementatie van beheersmaatregelen. Dit is het niveau van risico dat de organisatie accepteert in het kader van bedrijfsvoering en compliance-verplichtingen. (1 = zeer laag, 5 = zeer hoog)
Omschrijving Restrisico	Korte beschrijving van het restrisico, inclusief steekwoorden die de essentie van het risico weergeven.
Frequentie van Controle	Hoe vaak de controles op de risico's en beheersmaatregelen plaatsvinden (bijvoorbeeld jaarlijks, kwartaal).

Belangrijkste geldstromen

Risicotabel

Omschrijving	Bedrag	Risico's	Kans	Impac	Beheersmaatregelen	Frequentie van contr	Verantwoordelijke	Restrisic	Beschrijving
Bruto loon	€ 53.182.205	Onjuiste loonadministratie	3	4	Interne audit van loonadministratie	Jaarlijks	Financiën	2	Gematigd risico op onjuiste loonbetalingen
		Niet-naleving wet- en regelgeving	4	5	Verbeterde interne controles	Jaarlijks	Financiën	2	Juridische complicaties mogelijk
Personeel Niet In Loondienst	€ 2.601.845	Fouten in contracten	3	3	Controle van contracten	Kwartaal	Financiën/Teams	2	Risico op contractfouten
		Onjuiste registratie van uitgaven	3	4	Audit van inspecties kinderopvang	Kwartaal	Teams	2	Financiële verliezen door registratiefouten
Huur gebouwen	€ 2.125.630	Onjuiste huurbetalingen	2	3	Validatie van huurcontracten	Jaarlijks	Financiën	1	Laag risico op huurbetalingfouten
		Gebrek aan controle op huurcontracten	2	3	Validadatie van huurcontracten	Jaarlijks	Financiën	1	Onvoldoende toezicht risico
Inwonersbijdrage	€ -47.419.980	Onjuiste inning van inwonersbijdragen	4	5	Verificatie van registratie en inning	Maandelijks	Financiën	2	Onjuiste inning door onvoldoende controles
Inspecties kinderopvang	€ -2.839.495	Onjuiste evaluatie van inspecties	3	4	Standaardisatie van inspectieprocessen	Kwartaal	Teams	2	Inconsistentie evaluaties door variaties
Overige keuzetaken Gemeenten	€ -4.331.890	Beoordeling van uitgaven	3	4	Beoordeling van uitgaven	Jaarlijks	Financiën	2	Risico op financiële inefficiënties
Opbr Huisvesting Consultatiebureaus	€ -2.575.800	Onjuiste evaluatie van opbrengsten	3	4	Validatie van huurcontracten	Jaarlijks	Financiën	2	Onjuiste opbrengstbeoordeling mogelijk
Reizigersvaccinaties	€ -2.755.500	Foute inschatting aantal reizigers	3	4	Kostenbeheersing en budgettering	Kwartaal	Teams	2	Fluctuaties

Legenda

Kolom	Beschrijving
Geldstroom	De specifieke geldstroom waar het risico op van toepassing is.
Bedrag	Het financiële bedrag dat met de geldstroom of het risico is gemoeid.
Risico's	De potentiële risico's die van invloed kunnen zijn op de geldstroom.
Kans (1-5)	De waarschijnlijkheid dat het risico zich voordoet, gemeten op een schaal van 1 (zeer laag) tot 5 (zeer hoog).
Impact (1-5)	De impact van het risico op de organisatie, gemeten op een schaal van 1 (zeer laag) tot 5 (zeer hoog).
Beheersmaatregelen	De maatregelen die zijn genomen om het risico te beheersen of te verminderen.
Verantwoordelijke	De persoon of het team dat verantwoordelijk is voor het toezicht op het risico en de beheersmaatregelen.
Restrisico	Het risico dat blijft bestaan na het toepassen van de beheersmaatregelen.
Beschrijving	Een korte samenvatting van de gevolgen van het restrisico.
Frequentie van controle	Hoe vaak de beheersmaatregelen gecontroleerd worden (bijvoorbeeld jaarlijks, kwartaal, maandelijks).

3. Spendanalyse

De spendanalyse is gericht op het waarborgen van de rechtmatigheid van aanbestedingen en inkoopprocessen binnen GGDrU. Deze systematische evaluatie van inkoopuitgaven biedt inzicht in de verdeling van contracten over leveranciers, diensten en projecten.

De VIC-functie voert regelmatig analyses uit op de gegevens uit de crediteurenadministratie, waarmee niet alleen naleving van wet- en regelgeving wordt getoetst, maar ook potentiële risico's worden geïdentificeerd en verbeteringen worden aangebracht. Voor een volledig overzicht, zie pagina 13 van dit Interne Controleplan 2027.

Spendanalyse

Onderdeel	Omschrijving	Frequentie van controle
Spendanalyse	De VIC-functie voert drie keer per jaar een spendanalyse uit om de rechtmatigheid van aanbestedingen te waarborgen. Deze analyse beoordeelt hoe de contracten van GGDrU zijn verdeeld over verschillende leveranciers, diensten en projecten.	Drie keer per jaar
Toepassing:		
1. Inzicht in inkoopuitgaven	De spendanalyse biedt een gedetailleerd overzicht van de inkoopuitgaven van GGDrU. Door gegevens uit de crediteurenadministratie te analyseren, kan de VIC-functie de totale bestedingen en de spreiding van contracten in kaart brengen.	Drie keer per jaar
2. Beoordeling van aanbestedingsprocessen	De VIC-functie beoordeelt met de spendanalyse of aanbestedingen conform de geldende wet- en regelgeving zijn uitgevoerd. Dit is cruciaal voor de naleving van aanbestedingsrechtmatigheid en de verantwoording in de jaarrekening.	Drie keer per jaar
3. Identificatie van risico's	De analyse helpt bij het identificeren van potentiële risico's, zoals het niet-naleven van aanbestedingsregels of onregelmatigheden in de contractuitvoering. Hierdoor kan GGDrU tijdig actie ondernemen om deze risico's te mitigeren.	Drie keer per jaar
4. Ondersteuning bij rapportage	Gegevens uit de spendanalyse worden gebruikt voor rapportages die de rechtmatigheid van aanbestedingen aantonen, waardoor het eenvoudiger wordt om aan interne en externe stakeholders te verantwoorden dat de inkoopprocessen rechtmatig worden beheerd.	Drie keer per jaar
5. Verbetering van inkoopstrategieën	Door trends en patronen in de uitgaven te herkennen, kan GGDrU meer strategische beslissingen nemen over toekomstige aanbestedingen en contracten.	Drie keer per jaar
In samenwerking met:		
Inkoopadviseur	Begeleidt aanbestedingen en zorgt voor een rechtmatige en transparante aanbestedingsprocedure. Levert input voor de spendanalyse over contracten en leveranciersrelaties om risico's te identificeren.	Per aanbesteding
Contractbeheer	Toezicht op de naleving van contractvoorwaarden en prestaties. Biedt inzicht in financiële rechtmatigheid en identificeert mogelijke risico's. Documenteert bevindingen en rapporteert afwijkingen aan de VIC-functie, wat essentieel is voor de verantwoording in de jaarrekening.	Doorlopend

4. Prestatielevering

Financiële rechtmatigheid omvat ook het waarborgen dat alle financiële transacties correct, transparant en volgens de geldende regels en afspraken worden uitgevoerd. Een goede prestatielevering ondersteunt dit principe door ervoor te zorgen dat betalingen alleen plaatsvinden voor daadwerkelijk geleverde en goedgekeurde diensten of goederen. Dit voorkomt niet alleen onterechte betalingen, maar bevordert ook een verantwoord inkoopbeleid en helpt bij het naleven van budgetten en financiële controles.

Controle prestatielevering

Aspect	Beschrijving	Frequentie van controle
Prestatielevering	De VIC-functie controleert of de geleverde goederen of diensten daadwerkelijk zijn ontvangen volgens contractuele afspraken.	3x per jaar
Steekproef door de Accountant	De accountant voert een steekproef uit om de getrouwheid van de leveringen te verifiëren, wat bijdraagt aan de betrouwbaarheid van de inkoopprocessen.	3x per jaar
Afwijkingen Rapporteren	Afwijkingen die tijdens de controle door de VIC-functie worden geconstateerd, worden gerapporteerd.	3x per jaar

5. Aanpak van effectieve controles

Korte samenvatting van de volgende stappen

Voor een succesvolle uitvoering van de geplande controles en een goede evaluatie van de resultaten zijn de volgende stappen noodzakelijk:

1. **Uitvoering van controles**: De geplande controles worden uitgevoerd, waarbij het belangrijk is dat alle teamleden hun verantwoordelijkheden begrijpen;

2. **Documentatie**: Relevante informatie en bevindingen worden verzameld en vastgelegd tijdens de controles;

3. **Tussentijdse rapportage**: Regelmatige rapportages worden uitgevoerd om de voortgang van de controles te delen met het bestuur en andere belanghebbenden;

4. **Evaluatie van resultaten**: De resultaten van de controles worden geëvalueerd en afwijkingen of verbeterpunten worden geïdentificeerd;

5. **Actieplannen**: Er worden actieplannen opgesteld om de geïdentificeerde verbeterpunten aan te pakken;

6. **Follow-up en monitoring**: Vervolgcontroles worden gepland om de voortgang van de acties te monitoren;

7. **Feedback en reflectie**: Feedback van het team wordt verzameld en er wordt gereflecteerd op het proces voor toekomstige verbeteringen.

Deze stappen dragen bij aan een gestructureerde en effectieve uitvoering van het controleproces.

Herbeoordeling van het controleplan

Dit controleplan wordt in het laatste kwartaal van 2027 opnieuw beoordeeld. Deze herbeoordeling heeft tot doel de effectiviteit van de controles te evalueren en, indien nodig, aanpassingen door te voeren.

6. Afsluitende opmerking

Een goed controleplan is van groot belang voor het waarborgen van de kwaliteit en betrouwbaarheid binnen de organisatie. De voortdurende betrokkenheid van alle betrokkenen in dit proces is essentieel; samenwerking en open communicatie dragen bij aan een cultuur van transparantie en verantwoordelijkheid. Het is van belang om samen te werken aan een succesvol en effectief controleproces, zodat de doelstellingen kunnen worden bereikt en de organisatie zich blijft ontwikkelen.

GGD regio Utrecht
Postbus 51
3700 AB Zeist

T 030 608 608 6
E info@ggdru.nl
I www.ggdru.nl

Uitgave
© GGD regio Utrecht
December 2025

GGD
regio Utrecht