

# VIC rapportage 2024



Versie 1.0  
Datum 28 maart 2025

## Inhoud

1. Inleiding .....	3
2. Samenvatting .....	4
3. Processen .....	4
3.1. Personeelslasten .....	4
3.2. Inhuur .....	4
3.3. Huisvesting en ICT (ondersteuning Houten).....	5
3.4. Overige kosten .....	5
3.5. Betalingsorganisatie .....	6
3.6. Aanbestedingen .....	6
3.7. Omzet, variabele en vaste bijdrage.....	7
3.8. Specifiek proces.....	7
4. Rechtmatigheidscontrole .....	8

# 1. Inleiding

In dit document presenteren wij de uitkomsten van de Verbijzonderde Interne Controle (hierna: VIC) van 2024. Verantwoording van de uitkomsten van de interne controle aan het AB is met de wetswijziging over rechtmatigheidsverantwoording belangrijker geworden.

## **Rechtmatigheidsverantwoording**

In de rechtmatigheidsverklaring moet het Dagelijks Bestuur zich richting Algemeen Bestuur verantwoorden of zij rechtmatig heeft gehandeld. Tot en met 2022, beoordeelde en rapporteerde de accountant hierover aan het Algemeen Bestuur via de controleverklaring bij de jaarrekening. Vanaf nu moet het Dagelijks Bestuur zelf expliciet een rechtmatigheidsverklaring afleggen. Om dit te kunnen doen is de interne controle aangepast. In de nieuwe situatie zal de rol van de accountant op dit gebied zich beperken tot de controle op de getrouwheid van de door het Dagelijks Bestuur opgestelde rechtmatigheidsverantwoording.

De uitkomsten van de interne controle worden gerapporteerd in deze VIC rapportage die wordt aangeboden aan het Algemeen Bestuur. Daarvoor is deze rapportage bedoeld.

## **Doelstelling**

Naast het afleggen van verantwoording over het rechtmatig handelen door het Dagelijks Bestuur wordt de (verbijzonderde) interne controle uitgevoerd om:

- te waarborgen dat onze organisatie rechtmatig werkt volgens de wet en/of onze eigen verordeningen;
- te waarborgen dat de in de administratie/jaarrekening opgenomen gegevens juist, tijdig en volledig zijn verantwoord;
- te waarborgen dat de RUD Utrecht haar processen beheerst en financiële risico's voldoende zijn afgedekt door adequate beheersmaatregelen;
- te waarborgen dat de interne beheersmaatregelen werken;
- te waarborgen dat de RUD Utrecht haar financiële middelen beheerst;
- aanbevelingen te kunnen geven voor het verbeteren van de kwaliteit van de processen;
- de controle door de externe accountant voor te bereiden;
- het bestuur in staat te stellen een rechtmatigheidsverklaring af te kunnen afgeven.

Op 20 september jl. is het geactualiseerde Intern Controleplan door het Algemeen Bestuur vastgestelde samen met het Normenkader rechtmatigheid 2024 waarin de kaders zijn gesteld m.b.t de controles die plaatsvinden. De scope van kosten/opbrengsten/processen is onderstaand terug te vinden. Per onderdeel worden de uitkomsten besproken.

We zijn vooral gegevensgericht gaan controleren. Dit gebeurt op deze wijze, omdat de externe accountants ook op dergelijke wijze controleren. Dat betekent dat we deelwaarnemingen doen op de processen.

## **Financiële verordening**

In hoofdstuk 3 artikel 7 staat m.b.t. rechtmatigheid het volgende:

1. Het Algemeen Bestuur stelt vast op welke wijze hij door middel van de paragraaf bedrijfsvoering van de begroting en de jaarstukken, naast de verplichte onderdelen van deze paragraaf, wil worden geïnformeerd over rechtmatigheid.
2. In de rechtmatigheidsverantwoording bij de jaarrekening rapporteert het Dagelijks Bestuur aan het Algemeen Bestuur over afwijkingen met een verantwoordingsgrens van 1% van de totale lasten van de RUD Utrecht, inclusief de dotaties aan de reserves.
3. In de paragraaf bedrijfsvoering worden de geconstateerde afwijkingen (fouten of onduidelijkheden) groter dan € 100.000 nader toegelicht.

## 2. Samenvatting

In 2024 zijn er geen fouten of onrechtmatigheden geconstateerd binnen de kosten/opbrengsten/processen die in het Interne Controleplan 2024 genoemd worden en uitgevoerd zijn.

Met het bestuur is afgesproken dat alle geconstateerde afwijkingen (fouten of onduidelijkheden) groter dan € 100.000 nader worden toegelicht. In tegenstelling tot de afspraken in de financiële verordening is er geen investeringskrediet 2024 aangevraagd en dus goedgekeurd door het Algemeen Bestuur. Dat zal in 2025 wel worden gedaan. Daarnaast bestaat er binnen het programma Handhaving een overbesteding in de lasten van € 20.000. De is acceptabel want er zijn extra opbrengsten.

Wel is er een aantal mogelijke verbeterpunten geconstateerd. In het proces van goedkeuring van inkoopfacturen kunnen we beter gebruik maken van AFAS. Voordat de factuur naar de verantwoordelijke persoon gaat, kan de financiële medewerker akkoorden vragen aan medewerkers en deze blijft als Log in de workflow en is ook zichtbaar voor de verantwoordelijke persoon.

Ook bij de niet Europese aanbestedingsprocedure kan beter gebruik gemaakt worden van AFAS. Vanaf 2025 zijn heel veel contractregels gemaakt waar we ook opgenomen hebben de soort aanbesteding en einddatum met afzegtermijn, hierdoor is het signaleren vanwege een enkelvoudige of meervoudige aanbesteding makkelijker. Ook is goed te zien wat de waarde van een opdracht is. En indien een aanbesteding tussen de contractregels is uitgevoerd is ook makkelijk zichtbaar.

Deze zaken zullen in 2025 worden beoordeeld en of ingevoerd of meegenomen bij de inrichting van de nieuwe administratie van de Omgevingsdienst na de fusie.

## 3. Processen

Voor een uitgebreidere weergave van de controlestrategie wordt verwezen naar het Intern Controleplan.

### 3.1. Personeelslasten

Controlestrategie: Deelwaarnemingen (25) per jaar. Lijncontrole: jaarlijks. Gegevensgerichte cijferanalyse: jaarlijks

Controlepunten:

- De mutatie is geautoriseerd
- De mutatie voldoet aan wet en regelgeving en aan de CAO
- De mutatie is juist verwerkt op de loonstrook
- De mutatie vindt in de juiste periode plaats
- Salaris te betalen in loonstrook is gelijk aan te betalen Salaris in overzicht "Totaal overzicht betalingen"
- Bankrekening op salarisstrook sluit aan met bankrekening in overzicht "Totaal overzicht betalingen"

Bevindingen:

Er zijn 27 deelwaarnemingen verricht

Er zijn geen fouten of onrechtmatigheden in 2024 geconstateerd

### 3.2. Inhuur

Controlestrategie: Spendanalyse: jaarlijks

Bij de spendanalyse wordt er gecontroleerd of een opdrachtgever gedurende de vier jaar boven het aanbestedingsbedrag komt. Er wordt integraal gecontroleerd voor de opdrachtgevers boven de € 100.000.

Controlepunten:

- Per jaareinde wordt er een spendanalyse gemaakt om vast te stellen of er per leverancier geen onrechtmatigheid ontstaat door cumulatie van opdrachten.

Voor de controle van de opzet, het bestaan en de werking van dit proces wordt gesteund op de steekproef bij de overige kosten, waar dus ook de facturen voor inhuur/personeel van derden worden meegenomen.

Bevindingen:

Er zijn geen fouten of onrechtmatigheden in 2024 geconstateerd.

### 3.3. Huisvesting en ICT (ondersteuning Houten)

Controlestrategie: Gegevensgericht (integraal): jaarlijks

Controlepunten:

- De factuur is juist geadresseerd
- De factuur is rekenkundig juist
- Het juiste BTW-percentages is gehanteerd
- De factuur is voor het juiste bedrag (en BTW-bedrag) geboekt
- De factuur is op het juiste grootboekrekeningnummer geboekt en op het juiste programma (c.q. kostenplaats)
- De factuur is in de juiste periode geboekt en heeft betrekking op het jaar
- De uitgaven kwalificeren als kosten (geen investeringen)
- indien de kosten met tegenrekening overlopend passief zijn geboekt, bestaat een verplichting met betrekking tot het jaar die voldoende betrouwbaar is geschat
- Systeemgerichte controle onderdeel dual purpose: de factuur is door de juiste budgethouder geautoriseerd voor de controle op de juistheid van het factuurbedrag in overeenstemming met de opdracht en wij hebben vastgesteld dat de gefactureerde prijs overeenstemt met de opdracht
- Systeemgerichte controle onderdeel dual purpose: de factuur is door de juiste budgethouder geautoriseerd voor juistheid bedrag i.o.m. opdracht en voor prestatielevering en wij kunnen vaststellen dat de budgethouder de aannemelijkheid van de prestatielevering heeft vastgesteld.
- Systeemgerichte controle onderdeel toets op werking: de juiste budgethouder heeft de factuur geautoriseerd voor juistheid van de prijs en voor prestatielevering
- Gegevensgerichte controle: De gefactureerde prijs komt overeen met de geoffreerde prijs.
- Gegevensgerichte controle: De gefactureerde levering heeft plaatsgevonden
- De betaling is juist (rekeningnummer betaling is gelijk aan rekeningnummer volgens de factuur en bedrag betaling is gelijk aan bedrag volgens de factuur)
- De aanbesteding is in overeenstemming met het Normenkader rechtmatigheid (de aanbestedingswet of de EU-Aanbestedingsregels)
- De betalingen buiten de batch om zijn juist en rechtmatig

Bevindingen:

De facturen bij Huisvesting en ICT (Werkplek Houten) zijn integraal gecontroleerd.  
Er zijn geen fouten of onrechtmatigheden in 2024 geconstateerd.

### 3.4. Overige kosten

Controlestrategie: Gegevensgericht op basis van steekproef (totale omvang): per kwartaal.

Controlepunten:

- De factuur is juist geadresseerd
- De factuur is rekenkundig juist
- Het juiste BTW-percentages is gehanteerd
- De factuur is voor het juiste bedrag (en BTW-bedrag) geboekt
- De factuur is op het juiste grootboekrekeningnummer geboekt en op het juiste programma (c.q. kostenplaats)

- De factuur is in de juiste periode geboekt en heeft betrekking op het jaar
- De uitgaven kwalificeren als kosten (geen investeringen)
- indien de kosten met tegenrekening overlopend passief zijn geboekt, bestaat een verplichting met betrekking tot het jaar die voldoende betrouwbaar is geschat
- Systeemgerichte controle onderdeel dual purpose: de factuur is door de juiste budgethouder geautoriseerd voor de controle op de juistheid van het factuurbedrag in overeenstemming met de opdracht en vastgesteld is dat de gefactureerde prijs overeenstemt met de opdracht
- Systeemgerichte controle onderdeel dual purpose: de factuur is door de juiste budgethouder geautoriseerd voor juistheid bedrag i.o.m. opdracht en voor prestatielevering en wij kunnen vaststellen dat de budgethouder de aannemelijkheid van de prestatielevering heeft vastgesteld
- Systeemgerichte controle onderdeel toets op werking: de juiste budgethouder heeft de factuur geautoriseerd voor juistheid van de prijs en voor prestatielevering.
- Gegevensgerichte controle: De gefactureerde prijs komt overeen met de geoffreerde prijs
- Gegevensgerichte controle: De gefactureerde levering heeft plaatsgevonden
- De betaling is juist (IBAN betaling is gelijk aan IBAN volgens de factuur en bedrag betaling is gelijk aan bedrag volgens de factuur)
- De aanbesteding is in overeenstemming met het Normenkader rechtmatigheid (de aanbestedingswet of de EU-Aanbestedingsregels)
- De betalingen buiten de batch om zijn juist en rechtmatig
- De factuur is op de juiste GBR geboekt

Bevindingen:

Er zijn 106 deelwaarnemingen verricht.

Er zijn geen fouten of onrechtmatigheden in 2024 geconstateerd.

### 3.5. Betalingsorganisatie

Controlestrategie: Deelwaarnemingen (5) per jaar (regulier), (2) per jaar voor salarissen. Lijncontrole: jaarlijks

Controlepunten:

- Juiste autorisatie heeft plaats gevonden
- Het juiste bedrag is betaald/ de medewerker is voor het juiste bedrag uitbetaald
- De hash-totals van de betaling zijn juist
- Integriteitskenmerk is gelijk bank/opdrachtbrief
- Er wordt aan de juiste crediteur/medewerker betaald

Bevindingen

Er zijn 32 deelwaarnemingen (regulier) waarvan 6 deelwaarnemingen voor salaris verricht.

Geen fouten of onrechtmatigheden in 2023 geconstateerd.

### 3.6. Aanbestedingen

Controlestrategie: Spendanalyse: jaarlijks. Lijncontrole (bestaan): jaarlijks. Deelwaarneming (werking) steekproef (totale omvang): per kwartaal.

Bij de Spendanalyse wordt er gecontroleerd of een opdrachtgever gedurende de vier jaar boven het aanbestedingsbedrag komt. Er wordt integraal gecontroleerd voor de opdrachtgevers boven de € 100.000.

Controlepunten:

- Per jaareinde wordt er een Spendanalyse gemaakt om vast te stellen of er per leverancier geen onrechtmatigheid ontstaat door cumulatie van opdrachten.

Bevindingen:

Er zijn 42 leveranciers boven de € 100.000 beoordeeld, inclusief inhuur derden.

Er zijn geen fouten of onrechtmatigheden in 2024 geconstateerd.

### 3.7. Omzet, variabele en vaste bijdrage

Controlestrategie: Vaste bijdrage: Integrale gegevensgerichte controle: jaarlijks.  
Variabele bijdrage: Combinatie Systeem/gegegevensgericht: jaarlijks

Controlepunten:

- Vaststellen volledigheid en juistheid geregistreerde projecten
- Vaststellen volledigheid urenverantwoording
- Juistheid verantwoorde uren
- Juistheid tarieven
- Volledigheid facturering
- Afgrenzing

Uitkomsten controle van de buckets.

Bevindingen:

Integraal voor alle 12 deelnemers gecontroleerd. Geen fouten of onrechtmatigheden boven grensbedrag in 2024 geconstateerd (vaste bijdrage). Geen fouten of onrechtmatigheden boven grensbedrag in 2024 geconstateerd (variabele bijdrage).

### 3.8. Specifiek proces

Ieder jaar wordt roulerend een minder groot bedrijfsproces geselecteerd waarop een deelwaarneming of steekproef wordt gedaan.

Voor 2024 zijn de personeelsdeclaraties geselecteerd. We zullen daarbij 25 declaratieformulieren selecteren. Van deze declaraties wordt vervolgens minimaal 1 declaratieregel geselecteerd. Daarop worden de volgende controlepunten gedaan om de juistheid, volledigheid en rechtmatigheid van de declaratie vast te stellen:

- Controleer of de gedeclareerde kosten in overeenstemming zijn met het declaratiebeleid van de RUD Utrecht en zakelijke kosten betreft.
- Vaststellen dat het een medewerker in dienst is (declaraties inhuur moeten via inkoopfactuur)
- Vaststellen dat de declaratieregel aan de juiste IBAN is uitbetaald.
- Vaststellen dat de declaratieregel door de juiste persoon/personen is gecontroleerd.
- Controleer of alle benodigde bonnen, facturen of andere ondersteunende documenten zijn bijgevoegd.
- Verifieer dat de bedragen op de bonnen overeenkomen met de gedeclareerde bedragen.
- Controleer of er geen dubbele declaraties zijn ingediend voor dezelfde kostenposten.
- Controleer of de uitbetaling van de declaraties voldoen aan de wettelijke vereisten zoals de loonbelasting, BTW etc.

Voor 2025 zullen de kosten omtrent de samenvoeging RUD/ODRU in een nieuwe omgevingsdienst onder de loep worden genomen. De specifieke invulling zal worden bepaald nadat de subsidievoorwaarden formeel zijn vastgelegd. De specifieke werkzaamheden zullen naar verwachting deels daarmee samenhangen.

Bevindingen:

Eind 2024 en begin 2025 is prioriteit gegeven aan de reguliere interne controle werkzaamheden die hierboven zijn beschreven. Daarnaast is extra aandacht gegeven aan de inrichting van het programma control voor fase 2 van het integratieprogramma 'Naar één Omgevingsdienst'. Op dit moment wordt nog uitvoering gegeven aan de extra interne controle werkzaamheden voor de medewerkersdeclaraties 2024. Zodra de uitkomsten daarvan bekend zijn, zullen deze worden toegevoegd aan de versie van deze rapportage die naar het AB gaat. Als de bevindingen niet tijdig gereed zijn, dan zullen de bevindingen worden opgenomen in de rapportage over 2025.

## 4. Rechtmatigheidscontrole

### Rechtmatigheidscontrole:

Binnen de RUD Utrecht zijn gedurende 2024 controles conform het vastgestelde controleplan uitgevoerd. Hierbij zijn geen bevindingen geconstateerd boven de rapportagegrens (1%) met betrekking tot de rechtmatigheid. Met het bestuur is afgesproken dat alle geconstateerde afwijkingen (fouten of onduidelijkheden) groter dan € 100.000 nader worden toelicht.

De door de accountant geconstateerde afwijkingen betreffen:

- In 2024 is voor € 180.000 geïnvesteerd in materiële vaste activa. In tegenstelling tot de afspraken in de financiële verordening is er geen investeringskrediet 2024 aangevraagd en dus goedgekeurd door het Algemeen Bestuur;
- Voor het programma Handhaving bestaat een overbesteding in de lasten van € 20.000;

Dit totaal is lager dan de daarvoor gestelde grens van € 219.000. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het Dagelijks Bestuur overigens een bedrag van € 20.000 acceptabel op basis van staan € 99.000 extra opbrengsten binnen het programma Handhaving. Voor het programma Vergunningverlening heeft een onderbesteding in de lasten plaatsgevonden van € 394.000. Daarnaast is er ook € 111.000 aan extra opbrengsten gerealiseerd.