Omgevingsdienst West-Holland

Aanbiedingsformulier voor AB

Agendapunt	8		
Datum	2 november 2026		
Onderwerp	Controleplan 2027-2031	**SharePoint:**	2026038045
Vertrouwelijk	Nee		
Doel van agendering	Ter besluitvorming		
Bijlagen	a. Controleplan 2027-2031 b. Normenkader		

Besluitpunten

Het algemeen bestuur wordt gevraagd het Controleplan 2027-2031 en het normenkader 2026 vast te stellen.

Aanleiding

Het huidige controleplan loopt af in 2026 en is het daarom geactualiseerd. De organisatie heeft zich de afgelopen jaren verder ontwikkeld en geprofessionaliseerd, terwijl de complexiteit van processen, risico's en eisen rondom rechtmatigheid, financiële sturing en interne beheersing is toegenomen. Het Controleplan 2027-2031 biedt een actueel en toekomstbestendig kader voor de interne controle en de samenwerking met de accountant. De wetgeving waar de dienst zich aan moet houden is opgenomen in het normenkader en wordt jaarlijks geactualiseerd. Het algemeen bestuur wordt gevraagd in te stemmen met het geactualiseerde controleplan en het normenkader.

(Wettelijk) kader

De Provinciewet, de Gemeentewet, het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO), het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV), de Wet gemeenschappelijke regelingen en de door het Algemeen Bestuur vastgestelde financiële en controlekaders.

Toelichting

<u>Controleplan 2027-2031</u>
Het Controleplan 2027-2031 sluit aan bij de huidige omvang, complexiteit en ontwikkeling van de organisatie. Het biedt een actueel kader voor de interne controle en de samenwerking met de accountant en ondersteunt het bestuur en management bij het verkrijgen van zekerheid over de rechtmatigheid, de betrouwbaarheid van de financiële verantwoording en de beheersing van organisatorische risico's.

Een wezenlijke ontwikkeling binnen het nieuwe controleplan betreft de verschuiving van een primair controlegerichte benadering naar een integrale benadering van risicobeheersing en procesbeheersing. Daarbij ligt de nadruk niet uitsluitend op het vaststellen van afwijkingen achteraf, maar steeds meer op het vooraf beheersen van risico's en het versterken van de kwaliteit van processen. Deze ontwikkeling krijgt onder meer vorm door:

- het vastleggen van een expliciete visie op control en interne beheersing;
- een versterkte focus op risicoanalyse, fraudepreventie en fraudebeheersing;
- een nadrukkelijkere verbinding tussen interne controle en de rechtmatigheidsverantwoording;

- een verdere borging van de onafhankelijke positie van de interne controlefunctie;
- de toepassing van een concretere en meer risicogerichte uitvoeringsmethodiek.

Met deze uitgangspunten sluit het Controleplan 2027-2031 aan bij de actuele ontwikkelingen op het gebied van governance, rechtmatigheid en interne beheersing. Hiermee wordt invulling gegeven aan een moderne controlfunctie die niet alleen toeziet op de naleving van wet- en regelgeving, maar tevens bijdraagt aan het duurzaam beheersen van risico's en het realiseren van organisatiedoelstellingen.

Actualisatie normenkader 2026

Het normenkader bestaat uit alle regels en wetgeving waar de dienst zich aan moet houden en wordt jaarlijks geactualiseerd. In 2026 is het geactualiseerd en aangepast aan de thans geldende wet- en regelgeving. Deze herziening waarborgt dat het kader aansluit bij de actuele juridische en beleidsmatige vereisten, zodat de uitvoering en verantwoording binnen onze organisatie conform de geldende normen plaatsvindt. De wijzigingen zijn doorgevoerd met het oog op transparantie, rechtmatigheid en doelmatigheid, en vormen een solide basis voor de interne beheersing en externe verantwoording. Het aangepaste normenkader treedt per direct in werking en blijft van kracht totdat zij wordt vervangen door een gewijzigde of een nieuw normenkader.

Conclusie

Het algemeen bestuur wordt gevraagd het Controleplan 2027-2031 en het normenkader 2026 vast te stellen.

Aldus ingestemd in de vergadering van het algemeen bestuur van 2 november 2026,

de voorzitter,	de secretaris,
D. Kistemaker	M.E. Krul-Seen