



Toelichting controlframeworks Concerncontrol

7 mei 2024



Gemeente Maastricht

Inleiding

- Wat is een controlframework?
- Waarom is het van belang?
- Controlframework in het groter geheel.
- Hoe ziet het er nu uit in de praktijk?



Wat is een controlframework?

- Een **control framework** is een toepasbaar kader waarin de verschillende typen beheersingsmaatregelen in onderlinge samenhang worden weergegeven.
- Volgens de COSO-definitie is een **control** een proces dat is gericht op het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid omtrent het bereiken van doelstellingen in bedrijfsprocessen, financiële rapportages en naleving van wet- en regelgeving.
- **(Key)controls** zijn gericht op het aanpakken van risico's waarbij er gekozen kan worden om **beheersmaatregelen** in te zetten met het doel dat de kans op de mogelijke dreiging, of het effect ervan, afneemt.



Wat is een controlframework niet?

- Een beschrijving van een proces
- Een werkinstructie
- Een interne controle



Waarom is het van belang?

Een controlframework geeft inzicht in:

- worden kritieke risico's in voldoende mate beheerst?
- handelen we conform criteria en normen?
- hebben we juiste stuur- en verantwoordingsinformatie?
- sturen we op de gewenste gedrag-risicoverhouding?



Controlframework in het groter geheel.



Wat betekent dit nu?

Een controlframwork geeft inzicht in:

- worden kritieke risico's in voldoende mate beheerst?
- handelen we conform criteria en normen?



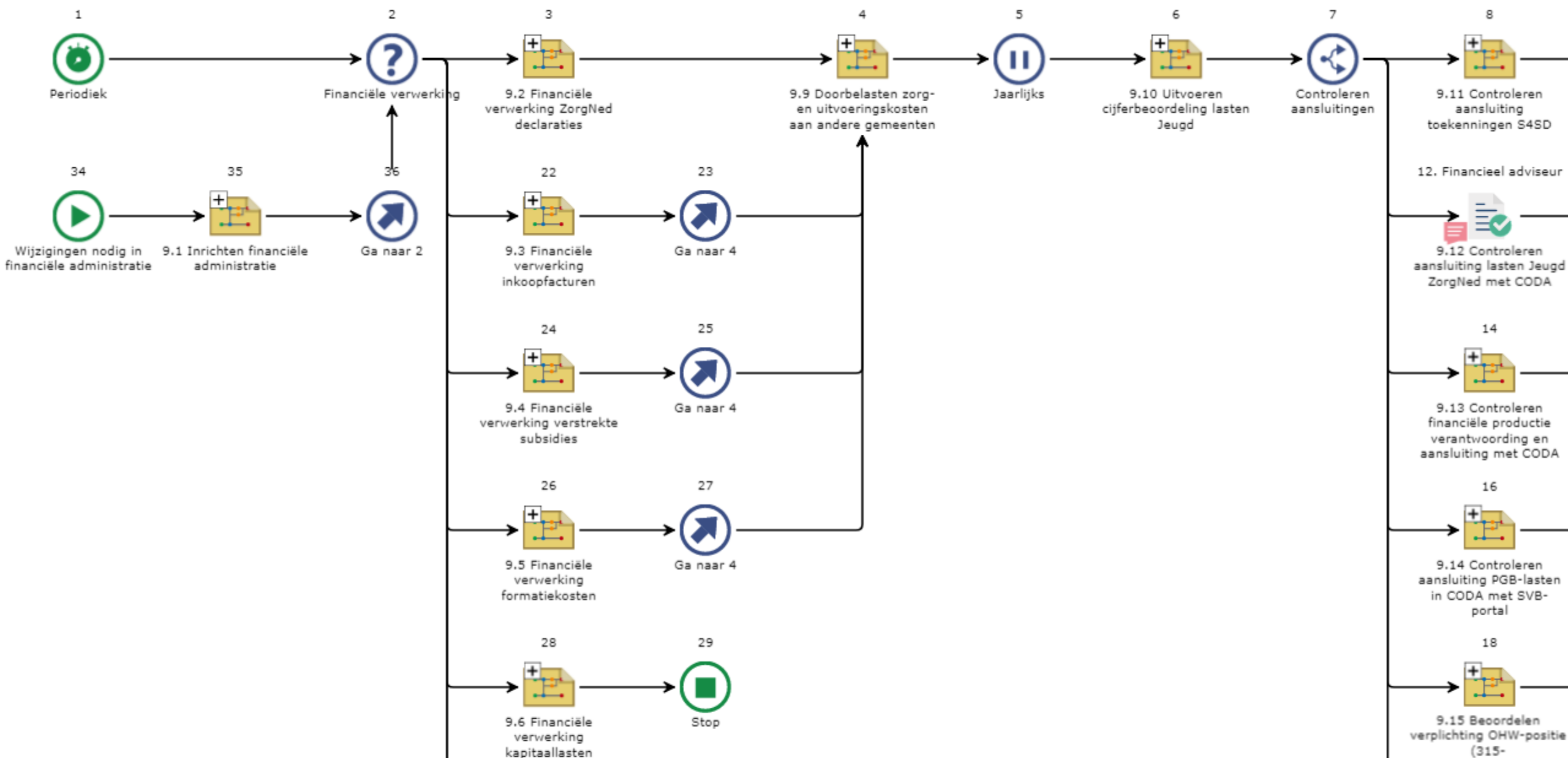
Een voorbeeld van hoe het op papier uit ziet?

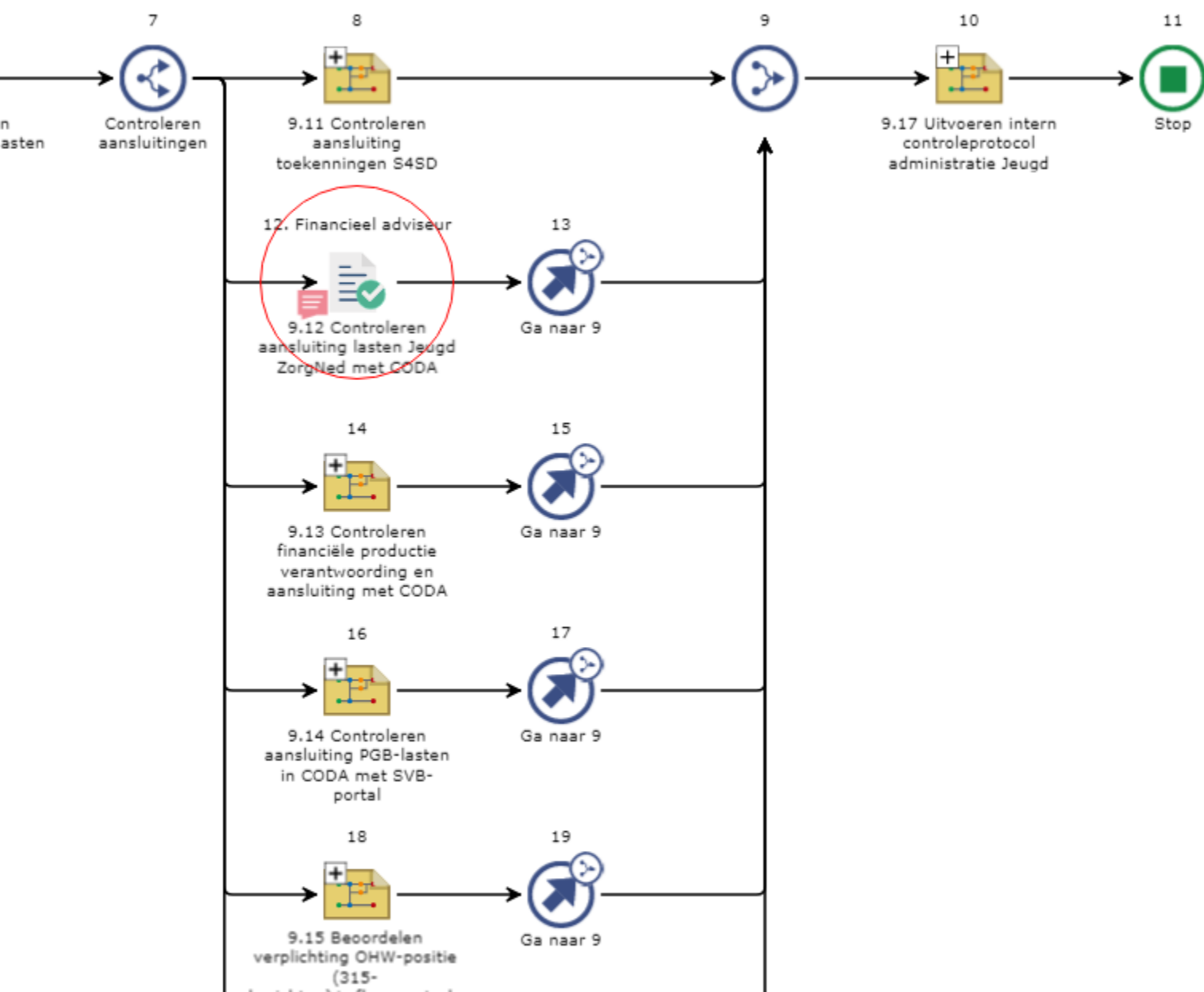
1. Aanvraag Jeugd		werkproces: Administratieve voorfase	
Processtap	Aanmaken cliëntdossier		
Functiescheiding	Controleren		
Wat en welk doel	Controle op het woonplaatsbeginsel om te waarborgen dat er geen jeugdhulp wordt verleend aan een niet-inwoner van gemeente Maastricht.		
Wanneer	Bij aanmaken nieuw of ophalen bestaand cliëntdossier		
Met welke bevoegdheden en verantwoordelijkheden (RASCI)?	Bevoegdheden en verantwoordelijkheden		
	R	Adm. Medewerker / Consulent	Controleren woonplaatsbeginsel
	A		
	S		
	C	Teammanager IGT	Bepalen behandelaar aanvraag
	I	Stakeholders (jeugdige & ouders/contactpersoon)	Aanleveren cliëntgegevens
3LoD	1 ^e		
Waarmee – welke documenten – applicaties – informatiebronnen	<ul style="list-style-type: none"> • Gemeentelijke Basisregistratie Personen • Standaard intakeformulier • S4SD 		
Waarheen - resultaat	<ul style="list-style-type: none"> • Cliëntdossier waarvan woonplaatsbeginsel is gecontroleerd 		
Te onderkennen risico's	<ul style="list-style-type: none"> • Onterechte jeugdhulpverlening aan personen die geen inwoner van gemeente Maastricht zijn. 		
Beheersmaatregel	<ul style="list-style-type: none"> • Controle op het woonplaatsbeginsel bij het aanmaken of ophalen van een bestaand cliëntdossier 		
Audit trail			



En een voorbeeld hoe het digitaal uitziet



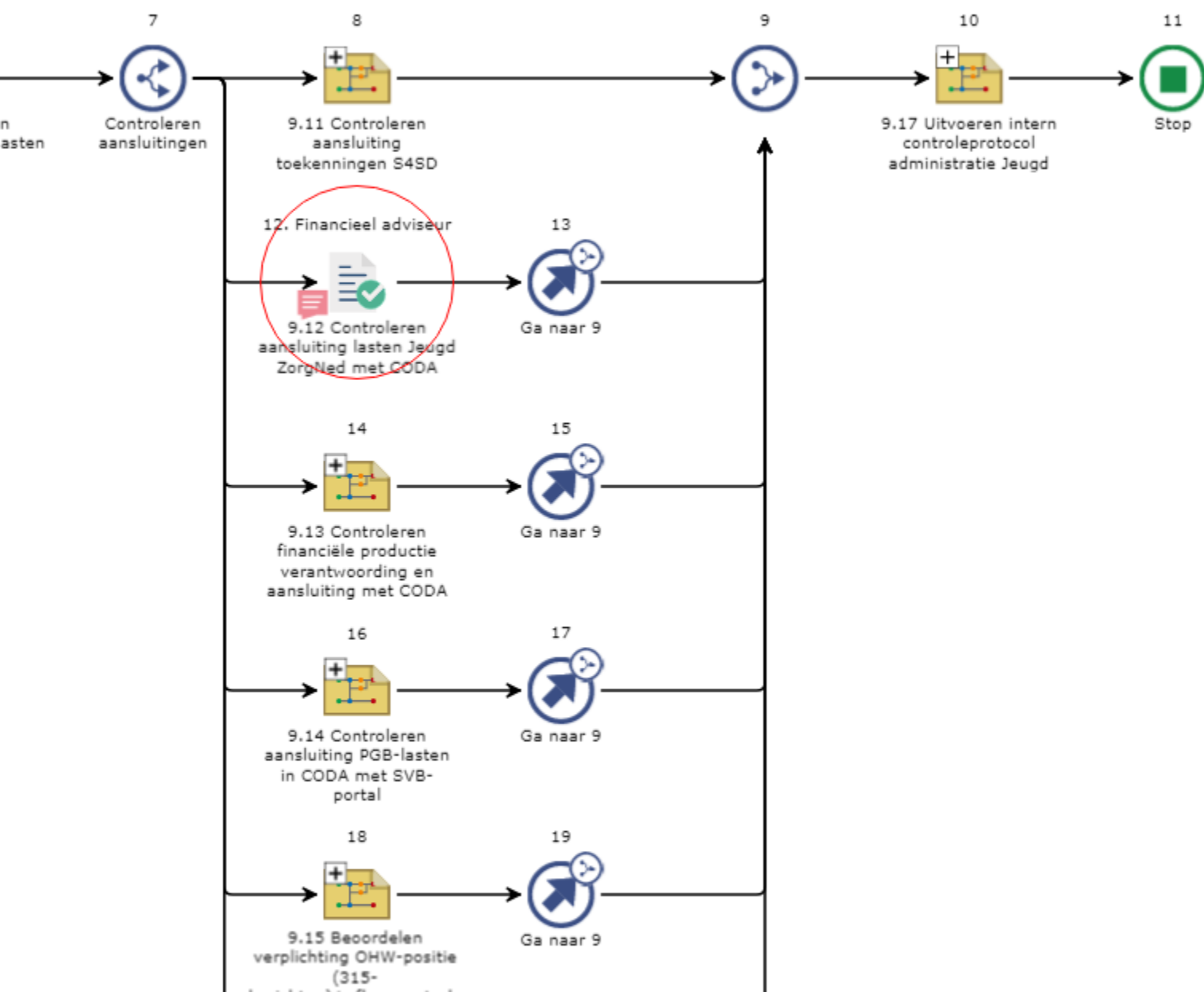




Omschrijving

Termijn: Jaarlijks.

- o **Controleer de aansluiting** tussen toegekende factuurregels in CODA met de factuurregels in ZorgNed (op basis van ingediende en goedgekeurde declaratieberichten). Zie ook werkproces 9.2 financiële verwerking ZorgNed declaraties en daar genoemde scripts Z05R06 en Z01R03 en werkproces 9.10 uitvoeren cijferbeoordeling.
 - In de boekhouding wordt in eerste instantie de gedeclareerde kosten geboekt. Bij de bepaling van het jaarresultaat worden deze kosten teruggedraaid (op basis van script Z01R04) waarna de opboeking van de lasten plaatsvindt aan de hand van de toegerekende lasten (zie ook werkproces bepaling transitie).



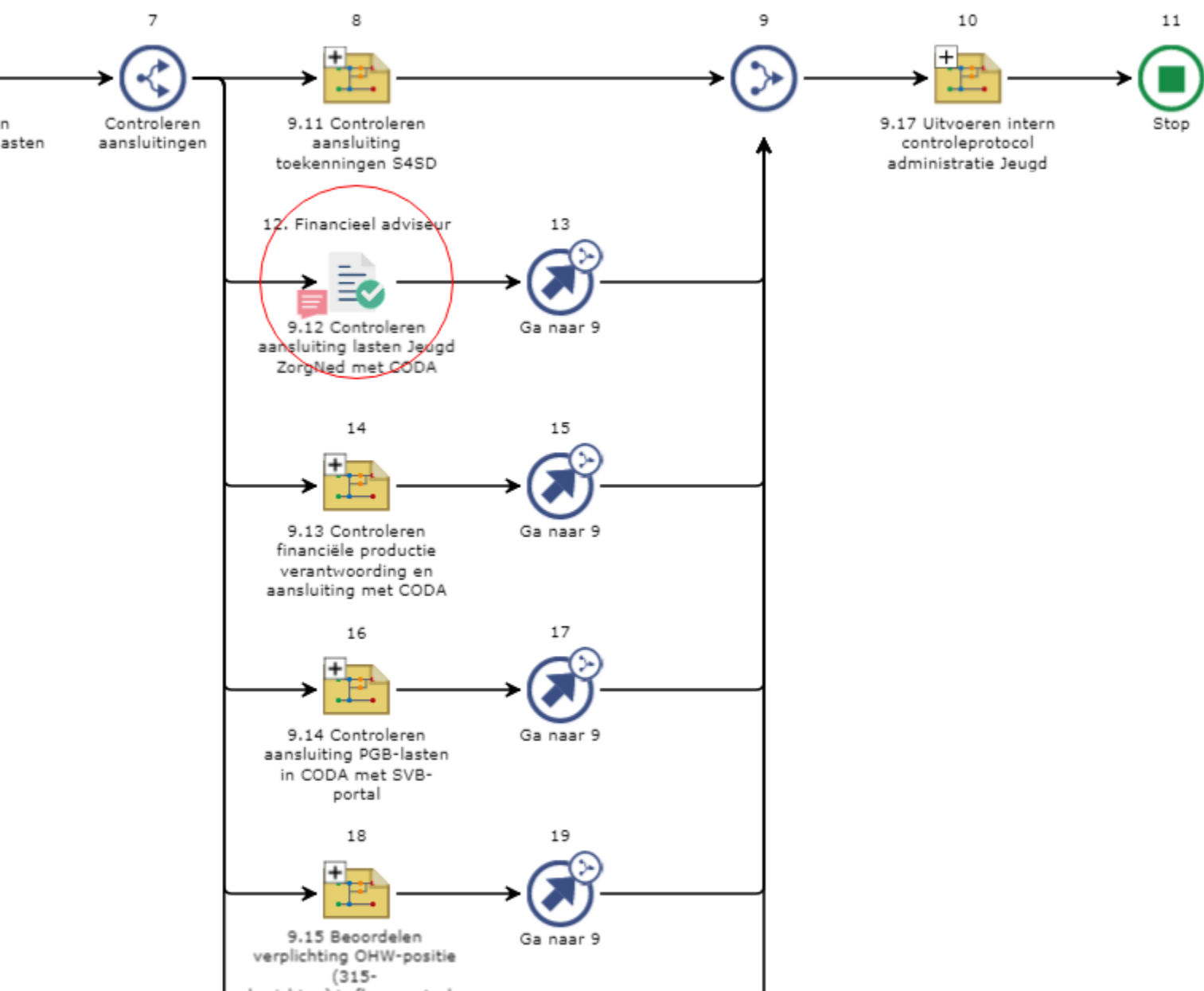
Omschrijving Documenten Eigenschappen

Invoerdocumenten

Rapport uit CODA (Z01-R11)

Rapport ZorgNed

Uitdraai saldbalans CODA grootboek...



Omschrijving Documenten Eigenschappen

Processtap

Naam 9.12 Controleren aansluiting lasten Jeugd

Type Controle

Rollen Financieel adviseur

Aantal deelnemers 1

Invoer

Rapport uit CODA (Z01-R11)

Rapport ZorgNed

Uitdraai saldi baland CODA grootboekrekening

Uitvoer

Zichtbare aansluiting lasten Jeugd volgens Z...

Risico

Jeugdzorg: Verantwoording ZorgNed declaratie

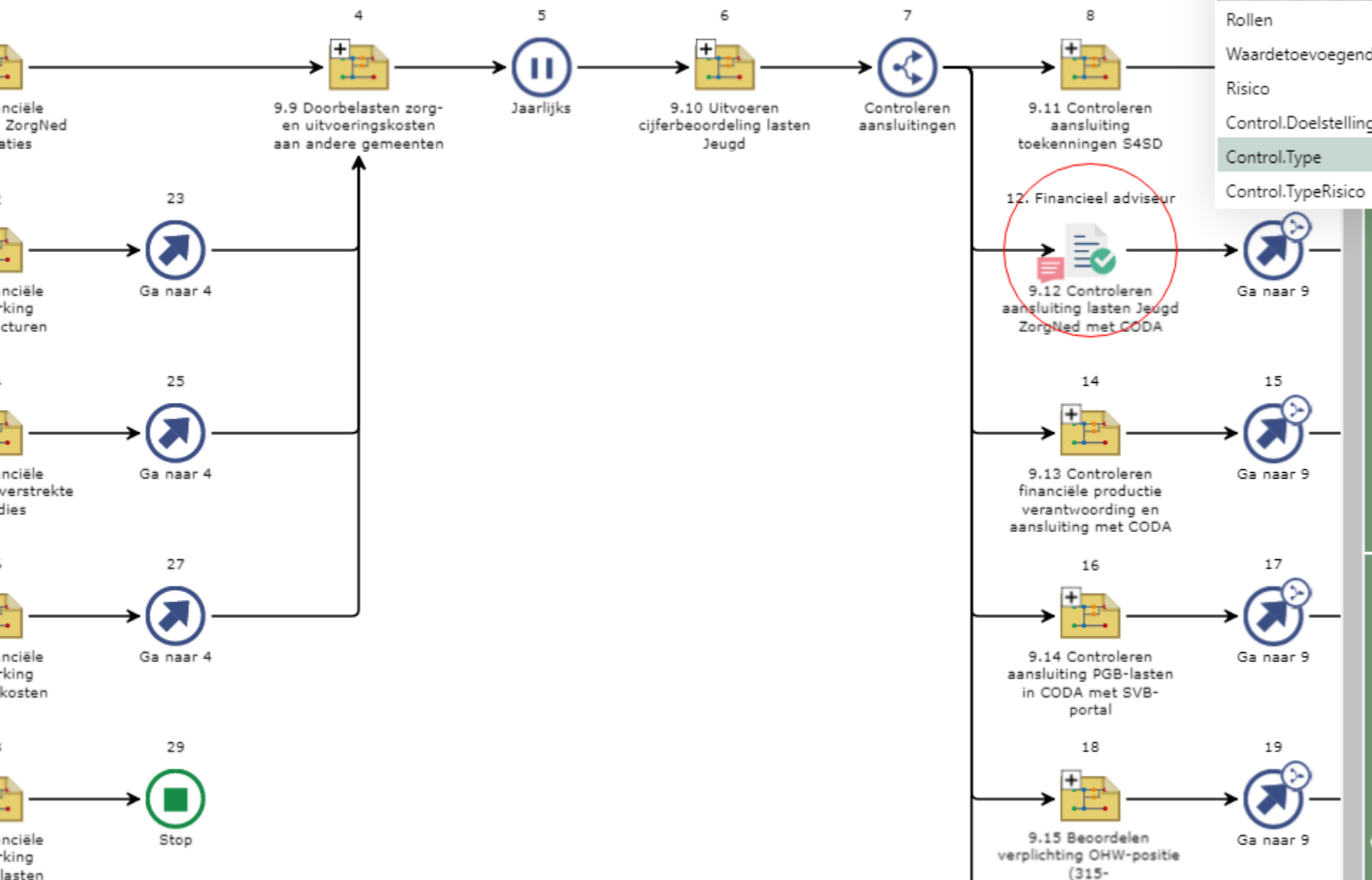
Beheersmaatregel Zie aantekening

Beschrijving Het risico

Control.Type Key Financiering

Control.Doelstelling Getrouwheid

Control.TypeRisico Financieel



- Waardestroom
- Rollen
- Waardetoevoegend
- Risico
- Control.Doelstelling
- Control.Type
- Control.TypeRisico

Omschrijving Documenten Eigenschappen

Processtap

Naam 9.12 Controleren aansluiting lasten Jeugd

Type Controle

Rollen Financieel adviseur

Aantal deelnemers 1

Invoer

- Rapport uit CODA (Z01-R11)
- Rapport ZorgNed
- Uitdraai saldbalans CODA grootboekrekening

Uitvoer

- Zichtbare aansluiting lasten Jeugd volgens Z...

Risico

Jeugdzorg: Verantwoording ZorgNed declaratie

Beheersmaatregel	Zie aantekening
Beschrijving	Het risico
Control.Type	Key Financiering
Control.Doelstelling	Getrouwheids
Control.TypeRisico	Financieel



Vragen?