

Jaarplan IC 2017

Vanwege beperkte capaciteit bij de Interne Controle is het noodzakelijk jaarlijks prioriteiten te stellen in de planning van IC. Het stellen van prioriteiten gebeurt op basis van de financiële omvang van een proces, op basis van bevindingen IC voorgaand jaar (voorgaande jaren) en actualiteit in risicobeheer.

In de kolom "Begroting 2017" staat per proces het begrote bedrag voor het jaar 2017. Bij processen met een hoge materiele financiële omvang is het zeer gewenst de interne controle jaarlijks uit te voeren, omdat het risico hierbij hoger is. Bij processen met een lagere financiële omvang is deze noodzaak minder aanwezig. De financiële omvang van een proces is ingedeeld in 3 categorieën: kleiner dan € 200.000,-, tussen € 200.000,- en € 800.000,- en hoger dan € 800.000,-. De categorieën worden uitgedrukt via gekleurde smileys.

In de kolom "Stand van zaken AO/IC" staat per proces de stand van zaken m.b.t. de AO/IC volgens de laatste interne controle op dat proces. Bij processen waarbij de AO/IC goed op orde is (voldoende beheersmaatregelen in proces ingebouwd, geen afwijkingen geconstateerd bij de deelwaarnemingen, geen onrechtmatigheden geconstateerd), is het risico laag. Bij processen waarbij de AO/IC niet goed op orde is (onvoldoende beheersmaatregelen in proces ingebouwd, afwijkingen geconstateerd bij deelwaarnemingen en/of onrechtmatigheden geconstateerd) is het risico hoger. De stand van zaken AO/IC is ingedeeld in 4 categorieën: goed, redelijk, middel en zwak. De categorieën worden uitgedrukt via gekleurde smileys.

In het IC-plan 2017 zijn de volgende processen opgenomen:

* Processen die vanwege de hoge materiele omvang jaarlijks opgenomen dienen te worden in het IC plan (zie kolom "uitgangspunt periodiciteit IC"). Dit wordt zowel intern (IC) als extern (accountant) als noodzakelijk geacht.

* Processen die vanwege lagere prioriteit om de 2 a 3 jaar opgenomen dienen te worden in het IC plan en die voor het laatst gecontroleerd zijn in het jaar 2014 of vroeger.

begroting/risico		stand van zaken AO/IC
begroot > 800.000	⊗	zwak
200.000 - 800.000	⊕	middel
	⊕!	redelijk
begroot < 200.000	⊕	goed

Processen IC 2017	Begroting 2017		Stand van zaken AO/IC	prioritering 2017	uitgangspunt periodiciteit IC	datum laatste rapportage IC (per april 2017)	Totaal benodigde uren bij uitvoer alle controles	Planning 2017	IC medew	C	R
Debiteuren (incl. autorisaties)	€	58.137.929,00	⊗			2e deel 2016(apr 2017)	50	50	R	0	50
Transities	€	21.135.108,00	⊗		hoog	2e deel 2016 (apr 2017)	100	100	C	100	0
Parkeren	€	-1.799.985,00	⊗		hoog	2e deel 2015 (apr 2016)	20	20	C	20	0
VERHUUR sporthal-zalen	€	-910.040,00	⊗		hoog	2e deel 2015 (apr 2016)	30	30	R	0	30
Inkoop/ credituren	€	107.139.467,00	⊗	⊕	middel	2e deel 2016 (apr 2017)	60	60	R	0	60
Salarisadministratie	€	21.376.070,00	⊗	⊕!	middel	2e deel 2016(apr 2017)	115	115	C	115	0
Investeringen en aanbestedingen	€	19.528.596,00	⊗	⊕!	middel	2e deel 2016 (apr 2017)	100	100	R	0	100
Subsidies	€	17.442.214,00	⊗	⊕	middel	2e deel 2016 (apr 2017)	90	90	C	90	0
WOZ /OZB	€	-11.102.531,00	⊗	⊕	middel	2e deel 2016 (apr 2017)	30	30	C	30	0
Grondexploitatie	€	-10.008.215,00	⊗	⊕!	middel	2e deel 2016(apr 2017)	70	70	R	0	70
Reinigingsrecht /afvalstoffenheffing	€	-3.607.941,00	⊗	⊕!	middel	2e deel 2016 (apr 2017)	40	40	R	0	40
Rioolrechten	€	-2.842.715,00	⊗	⊕!	middel	2e deel 2016 (apr 2017)	40	40	C	40	0
VERHUUR handel en ambacht, erfpacht en diverse panden en percelen	€	-1.514.984,00	⊗	⊕!	middel	1e deel 2016 (nov 2016)	40	0	R	0	0
Omgevingsvergunning	€	-1.228.396,00	⊗	⊕!	middel	2e deel 2016 (apr 2017)	60	0	C	0	0
VERHUUR zwemvoorz.	€	-1.102.146,00	⊗	⊕!	middel	2e deel 2016(april 2017)	30	0	R	0	0
Leges BuZa	€	-974.800,00	⊗	⊕!	middel	1e deel 2016 (nov 2016)	60	20	R	0	20
Milieustraat	€	-743.752,00	⊗	⊕!	middel	1e deel 2016 (nov 2016)	30	0	R	0	0
Leerlingenvervoer	€	646.882,00	⊕	⊕	middel	2e deel 2015 (apr 2016)	40	40	C	40	0
OVERIGE OPBR. Grafrechten	€	-388.945,00	⊕	⊕	middel	2e deel 2014 (april 2015)	20	20	C	20	0
VERHUUR sportparken	€	-263.721,00	⊕	⊕	middel	2e deel 2015 (apr 2016)	20	20	C	20	0
OVERIGE HEFF. Leges bijz.wetten	€	-39.763,00	⊕	⊗	middel	2e deel 2015 (apr 2016)	20	20	R	0	20
Treasury	€	-202.973,00	⊕	⊕	laag	1e deel 2016 (nov 2016)	35	35	R	0	35
OVERIGE OPBR. Haven en Kadegelden	€	-106.436,00	⊕	⊕	laag	2e deel 2014 (april 2015)	20	20	C	20	0
OVERIGE HEFF. Reclamebelasting	€	-103.540,00	⊕	⊕	laag	2e deel 2014 (april 2015)	20	20	R	0	20
OVERIGE OPBR. Markt	€	-28.808,00	⊕	⊕	laag	2e deel 2016 (apr 2017)	20	0	C	0	0
OVERIGE HEFF. Precario	€	-195.785,00	⊕	⊕	zeer laag	1e deel 2015 (nov 2015)	15	0	-	0	0
OVERIGE HEFF. Hondenbelasting	€	-169.556,00	⊕	⊕	zeer laag	2e deel 2015 (apr 2016)	10	10	-	0	0
OVERIGE HEFF. Toeristenbelasting	€	-123.325,00	⊕	⊕	zeer laag	1e deel 2015 (nov 2015)	20	20	-	0	0
OVERIGE OPBR. Kermis	€	-61.904,00	⊕	⊕	zeer laag	2e deel 2013 (april 2014)	20	20	C	20	0
OVERIGE HEFF. Forensenbelasting	€	-14.986,00	⊕	⊕	zeer laag	2e deel 2015 (apr 2016)	20	20	-	0	0
TOTAAL							1245	1010		515	445
			Beleid en planning				50	50	R/C	25	25
			Advisering IC maatregelen				50	50	R/C	25	25
			Managementrapportages				40	40	R/C	20	20
			Verbeterplannen				70	70	R/C	35	35
			Crisisorganisatie				50	50	R	0	50
			Overig (intern overleg, Regionaal overleg, opleiding)				60	60	R/C	30	30
			totaal benodigd				1565	1330		650	630
			beschikbare uren IC				1296	1296		648	648
			tekort/overschot				-269	-34		-2	18