

Voorbeeld werkprogramma Verbijzondere Interne Controle

Verhuuropbrengsten

Document fase 1 VIC: Opzet en bestaan

VIC-werkprogramma: integrale checklist					
samenvattend overzicht t.b.v. inzicht in status en volledigheid van controleaanpak					
Naam proces / post: Verhuuropbrengsten Betrokken medewerkers CC: MDWB, MDWC					
Onderdeel	Status VIC	Toelichting status n.v.t.	Bevindingen VIC	Impact significante bevindingen op het werkprogramma	Verwijzing
Scoping					
1	Stel vast welke financiële stromen onderdeel zijn van de proces/post (bij planning aan de hand van de begroting, later aan de hand van de realisatie / jaarrekening).	afgerond	nee		tabblad scoping
2	Vergelijk (waar beschikbaar) begroting en realisatie, en controlejaar met voorgaand jaar t.b.v. inzicht in scope, controledoel en risico's.	n.v.t. (toelichting vereist)	wordt centraal opgepakt		
3	Plaats niet-significante stromen buiten scope.	afgerond	nee		
Risico-inschatting					
Inherente risico's					
4	Stel het controledoel vast.	afgerond	nee		tabblad risico's
5	Stel vast wat de belangrijkste (inherente) risico's zijn.	afgerond	nee		
6	Stel vast dat alle frauderisico's uit de door het College vastgestelde frauderisicotabel opgenomen zijn.	afgerond	nee		
7	Stel vast wat de belangrijkste te verwachte interne beheersmaatregelen of aanknopingspunten (bijv. standenregisters) zijn.	afgerond	nee		
Follow-up verbeterpunten					
8	Stel vast dat de actiepunten zijn meegenomen in de periodieke follow-up of afgesproken procedure.	afgerond	nee		
9	Stel vast of de follow-up van de voorgaande bevindingen accountant en CC (de status van de bijbehorende actiepunten) op schema ligt.	afgerond			tabblad follow-up
Normenkader					
10	Stel vast dat er actuele regelgeving(en), verordening(en), mandaatverlening, beleid en/of richtlijn(en) zijn, rekening houdend met het door de Raad vastgestelde normen en toetsingskader.	afgerond	nee		tabblad normenkader
Toetsingscriteria					
11	Stel vast dat alle 9 toetsingscriteria worden afgedekt in het werkprogramma.	afgerond	nee		tabblad toetsingscriteria (format met o.a. definitie, verankering in proces, hoe gecontroleerd, etc)
Administratieve organisatie - Interne beheersing					
Opzet					
12	Zorg dat er een actuele procesbeschrijving (flowchart) aanwezig is waarin de meest relevante interne beheersmaatregelen ('key controls') zijn opgenomen.	afgerond	nee		tabblad flowchart
13	Stel vast dat functiescheiding toereikend is vastgelegd in de flowchart.	afgerond	nee		
Bestaan					
14	Stel d.m.v. een lijncontrole vast dat overeenkomstig de geaccordeerde flowchart gewerkt wordt en de relevante interne beheersmaatregelen dus bestaan.	afgerond	nee		tabblad flowchart
General IT Controls					
15	Neem kennis van de IT-audit op relevante applicaties.	n.v.t. (toelichting vereist)	nee		apart bestand: IT-audit
Conclusie AO-IB					
16	Maak een vergelijking tussen de (inherente) risico's, verwachte interne beheersmaatregelen en de bestaande interne beheersmaatregelen en bepaal welke restrisico's nog bestaan en de vervolgaanpak (systeem- of gegevensgerichte controle, data-analyse).	afgerond	ja (bepalen impact vereist)	opgenomen in DR-rapportage; gegevensgerichte controle	tabblad 'conclusie ao-ib'
Systeemgerichte controle					
17	Stel van de bestaande relevante beheersmaatregelen de werking vast, bijv. m.b.v. een IT-audit op application controls en/of process mining.	afgerond	dual purpose	ja, maar niet significant	Apert bestand Werkprogramma Verhuuropbrengsten Vastgoed VIC fase
Gegegevensgerichte data-analyse					
Cijferbeoordeling					
18	Komen er aandachtspunten vanuit maandelijks analyseren / turap's e.d. die relevant zijn voor het werkprogramma? (Nagaan d.m.v. interview van Business Control of andere collega die cijferbeoordelingen uitvoert.)				
Aansluiting / betrouwbaarheid lijstwerk					
19	Stel vast welke standenregisters, subadministraties en/of ander relevant lijstwerk aanwezig zijn, of deze actueel zijn en of deze voldoende betrouwbaar zijn (o.a. qua GITC's, logging, e.d.).	onderhanden			Apert bestand Werkprogramma Verhuuropbrengsten Vastgoed VIC fase 2
20	Maak een aansluiting tussen de bedragen in de scoping en de subadministraties en ander relevant lijstwerk.				
Verbandscontroles					
21	Voer relevante verbandscontroles uit.	onderhanden			Apert bestand Werkprogramma Verhuuropbrengsten Vastgoed VIC fase 2
Data-analyse					
22	Voer relevante detailanalyses uit.	n.v.t. (toelichting vereist)	op dit proces vooralsnog geen data-analyses gepland		Apert bestand Werkprogramma Verhuuropbrengsten Vastgoed VIC fase 2
Gegegevensgerichte detailcontrole					
23	Voer detailcontroles uit t.a.v. risico's die onvoldoende zijn afgedekt door de interne beheersmaatregelen en verbandscontroles.	afgerond	dual purpose	ja, maar niet significant	Apert bestand Werkprogramma Verhuuropbrengsten Vastgoed VIC fase 2
Rapportage					
24	Stel een CC-rapportage op met daarin aanbevelingen en aanwijzingen t.a.v. de interne beheersing en de diverse risico's.	afgerond	ja, maar niet significant		apert bestand: CC-rapportage

(interim controle, opzet en bestaan)

overall inszicht andere processen

Paraaf proceseigenaar:

Paraaf IC functionaris:

Datum:

Datum:

Nummering tabbladen per kop

Scoping 2021

Verhuurbegrotingen lopen door alle taakvelden heen, vandaar dat een directe aansluiting met de begroting, de basis voor het VIC-plan, niet mogelijk is. Hieronder is zichtbaar dat de VIC scoping op totaalniveau aansluit op de begroting in het VIC-plan:

Rekening van baten en lasten (begroting 2021) - VIC plan 2021

Bestemmings Beschrijving x € 1.000	Rechtsstaat 2019	Begroting 2020	Uitvoering 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
BATEN						
0 1 Beheer	-1.130	-422	-422	-422	-422	-422
0 2 Bouwprojecten	-4.458	-3.968	-3.496	-3.403	-3.162	-2.993
0 3 Beheer overige gebouwen en gronden	-8.963	-8	-2.466	-1.835	-1.835	-1.835
0 4 Tuinbouw	-2.762	-1.975	-1.975	-1.975	-1.975	-1.975
0 6 0 0 1 O&M woningen	-34.210	-36.227	-36.299	-36.807	-37.315	-37.315
0 6 0 0 2 O&M woningen	-38.726	-40.278	-40.278	-40.893	-41.509	-41.509
0 6 3 Parkeren/parkeer	-18.381	-14.468	-15.228	-15.698	-15.998	-15.998
0 6 4 Huisvuilopvang	-1.933	-2.261	-2.261	-2.666	-2.666	-2.666
0 7 Algemeen en tv. uitkering oem fonds	-517.044	-482.193	-485.007	-482.020	-479.524	-479.196
0 8 Overige baten en lasten	0	0	0	0	0	0
0 9 Verrekening begroting (V&M)	0	0	0	0	0	0
0 10 Overige baten van baten en lasten	0	0	0	0	0	0
Begroting baten en lasten	-291.816	-288.648	-291.522	-287.298	-286.182	-286.528
1 1 Crisisbeheersing en brandweer	-447	-569	-569	-569	-569	-569
1 2 Verkeer en vervoer	-1.722	-1.722	-1.698	-1.792	-1.792	-1.792
1 3 Economische havens en waterwegen	-2.366	-3.978	-2.919	-3.793	-3.991	-3.991
1 4 Economische promotie	-86	-156	-156	-156	-156	-156
1 5 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	-11.896	-7.245	-4.701	-5.281	-4.292	-4.250
1 6 Economische ontwikkeling	0	0	0	0	0	0
1 7 Publiek-privé Samenwerking	-18.951	-7.025	-5.288	-5.027	-4.796	-18.480
1 8 Samenwerking met andere gemeenten	-1.942	-1.921	-2.021	-1.822	-1.925	-1.925
1 9 Economische promotie	-4.584	-3.611	-3.911	-3.330	-3.330	-3.330
Begroting baten en lasten	-13.026	-30.020	-19.530	-19.629	-20.145	-20.848
2 1 Onderwijs/voorstelling	-3.893	-3.207	-2.718	-2.665	-2.665	-2.665
2 2 Onderwijs/voorstelling	-11.875	-10.470	-1.166	-3.180	-3.180	-3.180
Begroting baten en lasten	-15.768	-13.677	-3.884	-5.845	-5.845	-5.845
3 1 Sportbeleid en activatie	-1.026	-294	-294	-294	-294	-294
3 2 Sportbeleid en activatie	-1.026	-294	-294	-294	-294	-294
3 3 Cultuurpresentatie, prod. en particip.	-3.986	-3.618	-3.768	-3.766	-3.766	-3.766
3 4 Musea	-1.189	-1.189	-1.189	-1.189	-1.189	-1.189
3 5 Cultureel erfgoed	-387	-144	-144	-145	-145	-145
3 6 Media	0	0	0	0	0	0
3 7 Open, groen en (openlucht)recreatie	-2.218	-870	-269	-205	-205	-205
Begroting baten en lasten	-20.226	-16.969	-16.666	-16.544	-16.544	-16.544
4 1 Samenkracht en burgerparticipatie	-1.961	-1.581	-2.469	-2.466	-2.464	-2.464
4 2 Wonen	-180.961	-116.535	-116.535	-116.535	-116.535	-116.535
4 3 Samenkracht en burgerparticipatie	-1.961	-1.581	-2.469	-2.466	-2.464	-2.464
4 4 Begroting participatie	0	0	0	0	0	0
4 5 Samenkracht en burgerparticipatie	-1.961	-1.581	-2.469	-2.466	-2.464	-2.464
4 6 Samenkracht en burgerparticipatie (V&M)	-3.986	-3.618	-3.768	-3.766	-3.766	-3.766
4 7 Samenkracht en burgerparticipatie (V&M)	-3.986	-3.618	-3.768	-3.766	-3.766	-3.766
4 8 Samenkracht en burgerparticipatie (V&M)	-3.986	-3.618	-3.768	-3.766	-3.766	-3.766
4 9 Samenkracht en burgerparticipatie (V&M)	-3.986	-3.618	-3.768	-3.766	-3.766	-3.766
4 10 Samenkracht en burgerparticipatie (V&M)	-3.986	-3.618	-3.768	-3.766	-3.766	-3.766
4 11 Samenkracht en burgerparticipatie (V&M)	-3.986	-3.618	-3.768	-3.766	-3.766	-3.766
4 12 Samenkracht en burgerparticipatie (V&M)	-3.986	-3.618	-3.768	-3.766	-3.766	-3.766
4 13 Samenkracht en burgerparticipatie (V&M)	-3.986	-3.618	-3.768	-3.766	-3.766	-3.766
4 14 Samenkracht en burgerparticipatie (V&M)	-3.986	-3.618	-3.768	-3.766	-3.766	-3.766
4 15 Samenkracht en burgerparticipatie (V&M)	-3.986	-3.618	-3.768	-3.766	-3.766	-3.766
4 16 Samenkracht en burgerparticipatie (V&M)	-3.986	-3.618	-3.768	-3.766	-3.766	-3.766
4 17 Samenkracht en burgerparticipatie (V&M)	-3.986	-3.618	-3.768	-3.766	-3.766	-3.766
4 18 Samenkracht en burgerparticipatie (V&M)	-3.986	-3.618	-3.768	-3.766	-3.766	-3.766
4 19 Samenkracht en burgerparticipatie (V&M)	-3.986	-3.618	-3.768	-3.766	-3.766	-3.766
4 20 Samenkracht en burgerparticipatie (V&M)	-3.986	-3.618	-3.768	-3.766	-3.766	-3.766
4 21 Samenkracht en burgerparticipatie (V&M)	-3.986	-3.618	-3.768	-3.766	-3.766	-3.766
4 22 Samenkracht en burgerparticipatie (V&M)	-3.986	-3.618	-3.768	-3.766	-3.766	-3.766
4 23 Samenkracht en burgerparticipatie (V&M)	-3.986	-3.618	-3.768	-3.766	-3.766	-3.766
4 24 Samenkracht en burgerparticipatie (V&M)	-3.986	-3.618	-3.768	-3.766	-3.766	-3.766
4 25 Samenkracht en burgerparticipatie (V&M)	-3.986	-3.618	-3.768	-3.766	-3.766	-3.766
4 26 Samenkracht en burgerparticipatie (V&M)	-3.986	-3.618	-3.768	-3.766	-3.766	-3.766
4 27 Samenkracht en burgerparticipatie (V&M)	-3.986	-3.618	-3.768	-3.766	-3.766	-3.766
4 28 Samenkracht en burgerparticipatie (V&M)	-3.986	-3.618	-3.768	-3.766	-3.766	-3.766
4 29 Samenkracht en burgerparticipatie (V&M)	-3.986	-3.618	-3.768	-3.766	-3.766	-3.766
4 30 Samenkracht en burgerparticipatie (V&M)	-3.986	-3.618	-3.768	-3.766	-3.766	-3.766
4 31 Samenkracht en burgerparticipatie (V&M)	-3.986	-3.618	-3.768	-3.766	-3.766	-3.766
4 32 Samenkracht en burgerparticipatie (V&M)	-3.986	-3.618	-3.768	-3.766	-3.766	-3.766
4 33 Samenkracht en burgerparticipatie (V&M)	-3.986	-3.618	-3.768	-3.766	-3.766	-3.766
4 34 Samenkracht en burgerparticipatie (V&M)	-3.986	-3.618	-3.768	-3.766	-3.766	-3.766
4 35 Samenkracht en burgerparticipatie (V&M)	-3.986	-3.618	-3.768	-3.766	-3.766	-3.766
4 36 Samenkracht en burgerparticipatie (V&M)	-3.986	-3.618	-3.768	-3.766	-3.766	-3.766
4 37 Samenkracht en burgerparticipatie (V&M)	-3.986	-3.618	-3.768	-3.766	-3.766	-3.766
4 38 Samenkracht en burgerparticipatie (V&M)	-3.986	-3.618	-3.768	-3.766	-3.766	-3.766
4 39 Samenkracht en burgerparticipatie (V&M)	-3.986	-3.618	-3.768	-3.766	-3.766	-3.766
4 40 Samenkracht en burgerparticipatie (V&M)	-3.986	-3.618	-3.768	-3.766	-3.766	-3.766
4 41 Samenkracht en burgerparticipatie (V&M)	-3.986	-3.618	-3.768	-3.766	-3.766	-3.766
4 42 Samenkracht en burgerparticipatie (V&M)	-3.986	-3.618	-3.768	-3.766	-3.766	-3.766
4 43 Samenkracht en burgerparticipatie (V&M)	-3.986	-3.618	-3.768	-3.766	-3.766	-3.766
4 44 Samenkracht en burgerparticipatie (V&M)	-3.986	-3.618	-3.768	-3.766	-3.766	-3.766
4 45 Samenkracht en burgerparticipatie (V&M)	-3.986	-3.618	-3.768	-3.766	-3.766	-3.766
4 46 Samenkracht en burgerparticipatie (V&M)	-3.986	-3.618	-3.768	-3.766	-3.766	-3.766
4 47 Samenkracht en burgerparticipatie (V&M)	-3.986	-3.618	-3.768	-3.766	-3.766	-3.766
4 48 Samenkracht en burgerparticipatie (V&M)	-3.986	-3.618	-3.768	-3.766	-3.766	-3.766
4 49 Samenkracht en burgerparticipatie (V&M)	-3.986	-3.618	-3.768	-3.766	-3.766	-3.766
4 50 Samenkracht en burgerparticipatie (V&M)	-3.986	-3.618	-3.768	-3.766	-3.766	-3.766
4 51 Samenkracht en burgerparticipatie (V&M)	-3.986	-3.618	-3.768	-3.766	-3.766	-3.766
4 52 Samenkracht en burgerparticipatie (V&M)	-3.986	-3.618	-3.768	-3.766	-3.766	-3.766
4 53 Samenkracht en burgerparticipatie (V&M)	-3.986	-3.618	-3.768	-3.766	-3.766	-3.766
4 54 Samenkracht en burgerparticipatie (V&M)	-3.986	-3.618	-3.768	-3.766	-3.766	-3.766
4 55 Samenkracht en burgerparticipatie (V&M)	-3.986	-3.618	-3.768	-3.766	-3.766	-3.766
4 56 Samenkracht en burgerparticipatie (V&M)	-3.986	-3.618	-3.768	-3.766	-3.766	-3.766
4 57 Samenkracht en burgerparticipatie (V&M)	-3.986	-3.618	-3.768	-3.766	-3.766	-3.766
4 58 Samenkracht en burgerparticipatie (V&M)	-3.986	-3.618	-3.768	-3.766	-3.766	-3.766
4 59 Samenkracht en burgerparticipatie (V&M)	-3.986	-3.618	-3.768	-3.766	-3.766	-3.766
4 60 Samenkracht en burgerparticipatie (V&M)	-3.986	-3.618	-3.768	-3.766	-3.766	-3.766
4 61 Samenkracht en burgerparticipatie (V&M)	-3.986	-3.618	-3.768	-3.766	-3.766	-3.766
4 62 Samenkracht en burgerparticipatie (V&M)	-3.986	-3.618	-3.768	-3.766	-3.766	-3.766
4 63 Samenkracht en burgerparticipatie (V&M)	-3.986	-3.618	-3.768	-3.766	-3.766	-3.766
4 64 Samenkracht en burgerparticipatie (V&M)	-3.986	-3.618	-3.768	-3.766	-3.766	-3.766
4 65 Samenkracht en burgerparticipatie (V&M)	-3.986	-3.618	-3.768	-3.766	-3.766	-3.766
4 66 Samenkracht en burgerparticipatie (V&M)	-3.986	-3.618	-3.768	-3.766	-3.766	-3.766
4 67 Samenkracht en burgerparticipatie (V&M)	-3.986	-3.618	-3.768	-3.766	-3.766	-3.766
4 68 Samenkracht en burgerparticipatie (V&M)	-3.986	-3.618	-3.768	-3.766	-3.766	-3.766
4 69 Samenkracht en burgerparticipatie (V&M)	-3.986	-3.618	-3.768	-3.766	-3.766	-3.766
4 70 Samenkracht en burgerparticipatie (V&M)	-3.986	-3.618	-3.768	-3.766	-3.766	-3.766
4 71 Samenkracht en burgerparticipatie (V&M)	-3.986	-3.618	-3.768	-3.766	-3.766	-3.766
4 72 Samenkracht en burgerparticipatie (V&M)	-3.986	-3.618	-3.768	-3.766	-3.766	-3.766
4 73 Samenkracht en burgerparticipatie (V&M)	-3.986	-3.618	-3.768	-3.766	-3.766	-3.766
4 74 Samenkracht en burgerparticipatie (V&M)	-3.986	-3.618	-3.768	-3.766	-3.766	-3.766
4 75 Samenkracht en burgerparticipatie (V&M)	-3.986	-3.618	-3.768	-3.766	-3.766	-3.766
4 76 Samenkracht en burgerparticipatie (V&M)	-3.986	-3.618	-3.768	-3.766	-3.766	-3.766
4 77 Samenkracht en burgerparticipatie (V&M)	-3.986	-3.618	-3.768	-3.766	-3.766	-3.766
4 78 Samenkracht en burgerparticipatie (V&M)	-3.986	-3.618	-3.768	-3.766	-3.766	-3.766
4 79 Samenkracht en burgerparticipatie (V&M)	-3.986	-3.618	-3.768	-3.766	-3.766	-3.766
4 80 Samenkracht en burgerparticipatie (V&M)	-3.986	-3.618	-3.768	-3.766	-3.766	-3.766
4 81 Samenkracht en burgerparticipatie (V&M)	-3.986	-3.618	-3.768	-3.766	-3.766	-3.766
4 82 Samenkracht en burgerparticipatie (V&M)	-3.986	-3.618	-3.768	-3.766	-3.766	-3.766
4 83 Samenkracht en burgerparticipatie (V&M)	-3.986	-3.618	-3.768	-3.766	-3.766	-3.766
4 84 Samenkracht en burgerparticipatie (V&M)	-3.986	-3.618	-3.768	-3.766	-3.766	-3.766
4 85 Samenkracht en burgerparticipatie (V&M)	-3.986	-3.618	-3.768	-3.766	-3.766	-3.766
4 86 Samenkracht en burgerparticipatie (V&M)	-3.986	-3.618	-3.768	-3.766	-3.766	-3.766
4 87 Samenkracht en burgerparticipatie (V&M)	-3.986	-3.618	-3.768	-3.766	-3.766	-3.766
4 88 Samenkracht en burgerparticipatie (V&M)	-3.986	-3.618	-3.768	-3.766	-3.766	-3.766
4 89 Samenkracht en burgerparticipatie (V&M)	-3.986	-3.618	-3.768	-3.766	-3.766	-3.766
4 90 Samenkracht en burgerparticipatie (V&M)	-3.986	-3.618	-3.768	-3.766	-3.766	-3.766
4 91 Samenkracht en burgerparticipatie (V&M)	-3.986	-3.618	-3.768	-3.766	-3.766	-3.766
4 92 Samenkracht en burgerparticipatie (V&M)	-3.986	-3.618	-3.768	-3.766	-3.766	-3.766
4 93 Samenkracht en burgerparticipatie (V&M)	-3.986	-3.618	-3.768	-3.766	-3.766	-3.766
4 94 Samenkracht en burgerparticipatie (V&M)	-3.986	-3.618	-3.768	-3.766	-3.766	-3.766
4 95 Samenkracht						

Contactpersonen:

Medewerker	Functie	telefoonnr.
MDWD	Afdelingshoofd Vastgoed	<verwijderd>
MDWA	medew. Huuradministratie	<verwijderd>
MDWE	medew. Fin. Beheer vastgoed- huuradministratie	<verwijderd>
MDWF	technisch vakspec vastgoed (leegstandbeheer	<verwijderd>
MDWG	vastgoed control (leegstandsbeheer) welzijn, RO+Ove	<verwijderd>
MDWH	eigen huisvesting	
MDWI	onderwijshuisvesting, sport en cultuur	

Risico inschatting

Controledoel

Het controledoel is gericht op de juistheid en volledigheid van de huuropbrengsten

Te verwachte beheersmaatregelen en risico's

#	Verwachte interne controlemaatregelen	Inherente Risico	Fraude-risico	Nr. toetsingscriteria
1	*1 Periodieke aansluiting kadaster (GEO-fundament) en Planon.	De panden (eigendom gem. Eindhoven) zijn niet volledig opgenomen in Planon en niet juist aangemerkt als verhuurd dan wel als leegstand.	Het risico dat huuropbrengsten of erfpachtcanons niet of te laag worden ontvangen en/of verantwoord, dan wel in een onjuiste periode worden verantwoord is als laag aangemerkt. Het risico dat medewerkers, of bevriende personen op aangeven van medewerkers, zich in gemeentelijke gebouwen bevinden waartoe zij niet geautoriseerd zijn (leegstand) is als laag aangemerkt. Het niet of onjuist activeren van vastgoed conform verslaggevingsvoorschriften (bijvoorbeeld al dan niet maatschappelijke functie en/of voornemen tot verkoop) teneinde de waardering van het object en het resultaat (d.m.v. afschrijvings- en kapitaallasten) hiermee te beïnvloeden is als laag aangemerkt.	4
2	*2 Periodieke aansluiting huurcontracten Planon met de huurprolongatie.			4
3	*3 Leegstandsbeheer is aan externe partij XXX uitbesteed.			4
4	*4 Hanteren van een standaard overeenkomst, opgesteld door juridische experts. Aanpassingen tov standaardovereenkomst worden voor ondertekening getoetst door JZ.	De huurovereenkomst voldoet niet aan wettelijke kaders of het gemeentelijk beleid.	zich in gemeentelijke gebouwen bevinden waartoe zij niet geautoriseerd zijn (leegstand) is als laag aangemerkt. Het niet of onjuist activeren van vastgoed conform verslaggevingsvoorschriften (bijvoorbeeld al dan niet maatschappelijke functie en/of voornemen tot verkoop) teneinde de waardering van het object en het resultaat (d.m.v. afschrijvings- en kapitaallasten) hiermee te beïnvloeden is als laag aangemerkt.	5
5	*5 Ondertekening is opgenomen in mandatenregeling en bij ondertekening wordt erop toegezien dat gemandateerde de huurovereenkomst ondertekend.			5
6	*6 De huurprijs wordt bepaald aan de hand van het huurprijsbeleid.			1, 5
7	*7 Vierogenprincipe bij verantwoording huuropbrengsten Periodiek vergelijking van te innen huren huurregister met financiële administratie	De huurprolongatie en de verantwoording van de huurpenningen is niet juist of onvolledig.		4
8	*8 Huurregister met controle op invoer huurbedrag cf huurovereenkomst en controle op toepassing van indexering			1, 4
9	*9 Onderzoek geschiktheid huurder voorafgaand aan afsluiten huurovereenkomst	De huurpenningen worden niet tijdig en volledig geïnd.		
10	*10 Periodieke incasso, versturen herinneringen, aanmaningen.			2

Follow up "aanwijzingen"

31 Verhuur en erfpacht

(CC) 11 Verhuuropbrengsten vastgoed

Actiepoint RD - 238 Adequate archivering van besluitvorming bij afwijking van de vastgestelde huurprijzen

Aanpak

Medewerker

Datum gereed gepland

Planning begin

Planning eind

Planning bijgesteld begin

Planning bijgesteld eind

Toelichting sector

Onderbouwende stukken

Status (CC)

Review (CC)

(U) (U) (U) Beleid verhuur gemeentelijke objecten

Actiepoint RD - 029 Actualisatie huurprijsbeleid

Aanpak

Medewerker

Datum gereed gepland

Planning begin

Planning eind

Planning bijgesteld begin

Planning bijgesteld eind

Toelichting sector

Onderbouwende stukken

Status (CC)

Review (CC)

(CC) c22 Erfpacht

Actiepoint RD - 050 Opstellen erfpacht- en verhuurbeleid

Aanpak

Medewerker

Datum gereed gepland

Planning begin

Planning eind

Planning bijgesteld begin

Planning bijgesteld eind

Toelichting sector

Onderbouwende stukken

Status (CC)

Review (CC)

Actiepoint RD - 156 Evalueren contracten in gebruik gegeven gronden "om niet" i.v.m. risico staatsteun

Aanpak

Medewerker

Datum gereed gepland

Planning begin

Planning eind

Planning bijgesteld begin

Planning bijgesteld eind

Toelichting sector

Onderbouwende stukken

Status (CC)

Review (CC)

Actiepoint RD - 157 Uitvoeren periodieke zichtbare verbandscontrole Kadaster - Totalink

Aanpak

Medewerker

Datum gereed gepland

Planning begin

Planning eind

Planning bijgesteld begin

Planning bijgesteld eind

Toelichting sector

Onderbouwende stukken

Status (CC)

Review (CC)

Actiepoint RD - 158 Jaarlijks door College vaststellen van systematiek tariefstelling en eventuele kortingen

Aanpak

Medewerker

Datum gereed gepland

Planning begin

Planning eind

Planning bijgesteld begin

Planning bijgesteld eind

Toelichting sector

Onderbouwende stukken

Status (CC)

Review (CC)

Regelgeving(en)

Programma / product / specifieke activiteit	Normenkader	Toetsingskader		Overig
	Landelijke wet- en regelgeving en regelgeving Ehv	Recht, hoogte en duur (artikelen afkomstig uit de verordeningen)	Hardheids- clausule (artikelen)	Interne richtlijnen
Wet- en regelgeving geldend voor de verhuuropbrengsten	Besluit Begroting en Verantwoording (BBV);			Huurstelling spil dossier 739.201/B&W 05-09- 2007
	Wet Ruimtelijke Ordening (omgevingswet);			Gemeentelijk huurbeleid dossier 825.151/B&W 20-06-2006
	Wet Markt en Overheid;			Huurbeleid maatschappelijk vastgoed 06.RI881.001/07-11-2006
	Belastingplicht gemeenten (BCF, Btw, Vpb en verhuurderheffing)			Nota vastgoedbeleid en spelregels vastgoedbeleid
	Huurwet			Mantelbeheersovereenkomst (VPS), ivm leegstaande panden (derden partij voor beveiliging, beheer en onderhoud)
	(26) Verordening huurgewenningsbijdragen in integrale wijkvernieuwingsgebieden, artikel 2 t/m 13			Mantelovereenkomst t.b.v garageboxen/parkeerplaatsen

Toetsingscriteria

Nr.	Toetsingscriteria	Definitie	Verankering in proces	Controlewerkzaamheden/vastgesteld door middel van
1	Calculatiecriterium:	De vastgestelde bedragen zijn juist vastgesteld en/of berekend.	Ja, juistheid vd huurprijzen, indexering en servicekosten	Systeemgerichte controle op de beheersmaatregelen. De huurprijs wordt bepaald aan de hand van het huurprijsbeleid. Huurregister met controle op invoer huurbedrag cf huurovereenkomst en controle op toepassing van <u>indexering</u>
2	Valuteringscriterium:	Het tijdstip van de betalingen en de verplichtingen is juist.	Ja, juistheid vd huurprijzen, indexering en servicekosten	Systeemgerichte controle op de beheersmaatregelen. Periodieke incasso, versturen herinneringen, aanmaningen.
3	Adresseringscriterium:	De betaling is gedaan aan de juiste persoon of organisatie.	n.v.t. (inkoop)	Betaling is onderdeel van proces inkoop, niet voor verhuuropbrengsten
4	Volledigheidscriterium:	Alle te verantwoorden opbrengsten zijn verantwoord.	Ja, volledigheid van de huuropbrengsten	Systeemgerichte controle op de beheersmaatregelen, verbandscontroles kadaster en planon, en per jaareinde een aansluiting tussen huuropbrengsten planon en decade.
5	Aanvaardbaarheidscriterium:	De financiële beheershandeling past binnen de gestelde kaders.	ja, hoogte huurprijs	Systeemgerichte controle op de beheersmaatregelen, vaststellen dat huurprijs cf verhuurprijsbeleid is bepaald.
6	Leveringscriterium:	De geleverde goederen of diensten zijn juist.	n.v.t. (inkoop/projecten)	Levering goederen is onderdeel van proces inkoop en projectbeheersing, niet voor verhuuropbrengsten.
7	Begrotingscriterium:	De financiële beheershandeling past binnen de vastgestelde begroting.	ja, (beperken van leegstand)	Begroting is taakstellend voor behalen van de verhuuropbrengsten, jaareinde analyse begroting vs. realisatie, inclusief omvang van de <u>leegstand</u> .
8	Voorwaardencriterium:	De financiële beheershandeling voldoet aan de geldende regelgeving. Recht (volgens de geldende voorwaarden of afspraken), Hoogte (volgens de juiste prijs of tarief) en Duur (<u>binnen de gestelde termijn of tijdstip</u>)	n.v.t. (elders)	Alle relevante voorwaarden zitten in het aanvaardbaarheids- en begrotingscriterium
9	M&O-criterium:	De toetsing op juistheid en volledigheid van gegevens derden ingeval van gebruik van overheidsregelingen (= misbruik) en de toetsing of derden bij het gebruik van overheidsregelingen geen (rechts)handelingen hebben verricht die in strijd zijn met het doel of de strekking van de regeling (= oneigenlijk gebruik).	n.v.t. (m.n. intern belang)	M&O-risico zit eerder op bijv. prestatielevering inkopen. Niet voor verhuuropbrengsten.

Flowchart verhuuropbrengsten

Verhuuropbrengsten Planon										
Functionaris	Huurcontract		Prolongatie facturatie		Incasso		Indexering	Leegstandsbeheer	Jaareinde aansluitingen	
Proces	Accountmanager	Financieel adviseur vastgoed	Accountmanager	Backoffice medewerker / Afdelingshoofd vastgoed	Backoffice medewerker	Medewerker financiële administratie	Midw debiteurenadministratie	Backoffice medewerker / Coördinator Vastgoed	Medewerker vastgoed control / Vakspec. Vastgoed	Medewerker financiële administratie / Coördinator Vastgoed
Proces										
Applicaties				Planon	Planon	Decade	Bankafschrift Decade	Planon	Planon	Planon
Toe wach te beheersmaatregel	¹ De huurprijs wordt bepaald aan de hand van het huurprijsblad.		⁴ Het eten van een standaard overeenkomst, opgesteld door juridische experts. Aanpassingen die standaardovereenkomst worden voor ondertekening getoetst door JL.	² Ondertekening is opgenomen in huurstatenregeling en bij ondertekening wordt erop gelet dat gereserveerde de huurverrentenstand ondertekend.	³ Periodieke aansluiting huurovereenkomsten Planon met de huurprolongatie.	⁵ Periodieke incasso, variëren herinneringen, aanmaningen.		⁶ Huurprijs met controle op nieuw huurbeding of huurovereenkomst en controle op toepassing van indexering	⁷ Leegstandsbeheer is van externe partij, K&M afwisselen	⁸ Periodieke aansluiting besteller (BDO-Indemint) en Planon.
Aangetroffen beheersmaatregel										
Toelichting										
Referentie Onderliggende documentatie										
Toelichting ijfcontrolle										
Conclusie	Bestaan vastgesteld	Bestaan niet zichtbaar vastgesteld	Bestaan vastgesteld	Bestaan vastgesteld	Bestaan vastgesteld	Bestaan vastgesteld	Bestaan vastgesteld	Bestaan vastgesteld	Bestaan vastgesteld	Bestaan 2021 nog niet vastgesteld

Document fase 2 VIC: Detailcontrole en/of data analyse

17. Systeemgerichte controle

Stel van de bestaande relevante beheersmaatregelen de werking vast, bijv. m.b.v. een IT-audit op application controls en/of process mining.

Onderstaande in te vullen voor elke te testen beheersmaatregel (indien meer dan 1, kolom e.e.v. gebruiken).

* is optioneel, indien van toepassing

Soort systeemgerichte controle

1	Naam beheersmaatregel	zoals genoemd in VIC fase 1	Hanteren van een standaard overeenkomst, opgesteld door juridische experts. Aanpassingen tov standaardovereenkomst worden voor ondertekening getoetst door JZ.	De huurprijs wordt bepaald aan de hand van het huurprijsbeleid.
2	Nr beheersmaatregel	zoals genoemd in VIC fase 1	4	5
3	Ook benodigd voor accountant?	Ja, Nee (indien Ja dient werkprogramma ingevuld te worden in afstemming met accountant)	Nee	Ja
4	Periodiciteit beheersmaatregel	bijv. jaarlijks, maandelijks, dagelijks, meerdere malen per dag	wekelijks	wekelijks
5	Type beheersmaatregel	Handmatig, IT-afhankelijk handmatig, geautomatiseerd	Handmatig	Handmatig
6	Te toetsen periode	over welke periode wordt de werking van de beheersmaatregel getoetst? Bijv. 1-1-2020 t/m 31-10-2020	1-1-2021/1-7-2021	1-1-2021/1-7-2021
7	Update-toets nodig?	is er op een later moment nog testwerk nodig om zekerheid te krijgen over het gehele boekjaar? Ja, Nee (indien Ja, niet vergeten uit te voeren)	Nee	Nee
8	Te gebruiken lijstwerk	naam bestand en verwijzing naar document	link verwijderd	link verwijderd
9	Is betrouwbaarheid van gebruikt lijstwerk vastgesteld?	Ja, Nee met verwijzing naar betreffende tabblad, als 'Nee' alsnog uit te voeren	Zie tabblad 20	Zie tabblad 20
10	Is lijstwerk aangesloten op scoping VIC fase 1?	Ja, Nee met verwijzing naar betreffende tabblad, als 'Nee' alsnog uit te voeren of uit te leggen waarom niet en waarom acceptabel		
11	Test op werking d.m.v. process mining?	Ja, Nee met verwijzing naar vastlegging Procesmining indien Ja (de controle wordt dan door vastgelegd)	nee	nee
12	Test op werking geautomatiseerde beheersmaatregel d.m.v. IT-audit?	Ja, Nee met verwijzing naar vastlegging IT-audit indien Ja (de controle wordt dan door vastgelegd)	nee	nee
13	Test op werking (al dan niet IT-afhankelijke) beheersmaatregel?	Ja, Nee (indien Ja dient onderstaande tabel ingevuld te worden)	Ja	Ja

Test op werking*

13	Is de interne beheersmaatregel een interne Controle (IC) gericht op één of meerdere rechtmatigheidscriteria?	Ja, Nee (indien Ja: vul tabel 'Review IC' hieronder in. Tabel 'Selectiewijze' invullen wanneer VIC de selectie voor de IC bepaalt (dit is doorgaans niet het geval))	Nee	Twijfel
14	Combinatie met gegevensgerichte detailtest? (dual purpose)	Ja, Nee met verwijzing naar betreffende tabblad indien Ja (de controle wordt dan door vastgelegd maar de aantallen worden hieronder bepaald)	Ja, zie tab 24	Ja, zie tab 24
15	Combinatie met test op werking van andere beheersmaatregelen?	Ja, Nee (indien Ja worden deze waarschijnlijk gecombineerd, let op dat dit format per beheersmaatregel ingevuld moeten worden; de bepaling van de selectie en de vastlegging in een testsheet kan uiteraard gecombineerd worden.	Ja, zie andere kolom	Ja, zie andere kolom
16	Welke onderliggende stukken worden gebruikt in de test op werking?	bijv. salarisstraken uit het salarispakket, ondertekende aanvraagformulieren uit DIS, bankafschriften, etc.	Huurovereenkomst	Huurovereenkomst en berekening/onderbouwing huurprijs
17	Betrouwbaarheid onderliggende stukken	hoe wordt vastgesteld dat deze stukken betrouwbaar zijn? Hierbij aandacht voor de definitieve, getekende stukken i.p.v. bijv. word-documenten. Indien dit per item kan verschillen, hiervoor evt. een apart toetspunt opnemen in de testtabel.	Definitieve stukken, ondertekend	Definitieve stukken, ondertekend

Selectiewijze*

18	Wijze van sortering lijstwerk	indien van toepassing, bij een bewerkbaarbestand zoals bijv. Excel. Bijv. sortering op documentdatum (kolom N) en daarna dossiernummer (kolom B) NB: filter niet relevante regels in deze stap uit (bijv. creditnota's bij inkoop, lege velden, e.d.)	Sortering op omvang bedrag	Sortering op omvang bedrag
19	Totaal aantal items op lijst (a)	aantal items in lijstwerk	zie tab 24	zie tab 24
20	Rechtmatigheidscriteria	welke toetsingscriteria (uit VIC fase 1 tabblad 'Risicoinschatting') raakt deze beheersmaatregel?	Aanvaardbaarheids criterium:	Aanvaardbaarheidscriterium en Calculatiecriterium.
21	Risico op materiële fout	inschatting van het risico op een materiële fout t.o.v. de toetsingscriteria o.b.v. onderstaande uitleg Laag, Hoog, Significant Laag: Het gaat hier weliswaar om een materiële stroom, maar het onderliggende proces is niet complex en er zijn geen of weinig fouten naar voren gekomen in eerdere jaren/controles. Hoog: Het is een complex (bijv. gemeentebreed) proces, en/of er zijn in eerdere jaren/controles belangrijke bevindingen geweest. Significant: Er is sprake van een verhoogd frauderisico, er zijn recente significante ontwikkelingen, er is een hoge complexiteit van transacties, er zijn significante transacties met verbonden partijen, er zijn grote subjectieve (schattings)elementen aanwezig en/of er zijn significante transacties die normaliter niet door de gemeente gedaan worden.	Laag	Laag
22	Aantal te testen (b)	volgens onderstaande testtabel	5	5
23	Stapgrootte (a) / (b)	#WAARDE!	nvt	nvt
24	Starten met item nr.	J		
25	Selectie is zichtbaar in bestand:	verwijzing naar kopie van lijstwerk waarin volgens bovenstaande sortering en selectering met gele markering zichtbaar is, welke items in de selectie zitten	zie tab 24	zie tab 24

Periodiciteit beheersmaatregel	risico op materiële fout		
	laag	hoog	significant
meerdere malen per dag	10	25	45
dagelijks	7	15	25
wekelijks	5	5	8
maandelijks	2	2	3
per kwartaal	2	2	2
jaarlijks	1	1	1

Werkzaamheden

36	Verwijzing naar werkzaamheden	verwijzing naar het bestand of tabblad met de werkzaamheden	zie tab 24a	
37	Conclusie systeemgerichte controle	heeft de beheersmaatregel gewerkt Ja, Nee (zo niet, wat betekent dit voor onze controleaanpak?)	Ja	
38	Te rapporteren bijvangsten?	indien er bijvangsten zijn (d.w.z. niet direct gerelateerd aan de test op werking van de betreffende interne beheersmaatregelen en de rechtmatigheid) die we moeten rapporteren in onze DR-rapportage, deze dan hier vermelden	Nee	
39	Hoof/wederhoor	De conclusie en bijvangsten zijn ds. <datum> door <teamlid CC> afgestemd met <naam> (<functie>) van sector <sectornaam> Indien schriftelijk: email/reactie invoegen. Let op dat wordt afgestemd zoals met de sector is afgesproken in het startgesprek. Belangrijke bevindingen afstemmen met Daphne/Ednan, en vervolgens altijd communiceren naar procesverantwoordelijke (afdelingshoofd) en sectorhoofd.	nvt	

19. Betrouwbaarheid lijstwerk

Stel vast welke standenregisters, subadministraties en/of ander relevant lijstwerk aanwezig zijn, of deze actueel zijn en of deze voldoende betrouwbaar zijn (o.a. qua GITC's, logging, e.d.)

Onderstaande in te vullen voor elk gebruikt lijstwerk :

* is optioneel, indien van toepassing

		Lijstwerk uit balansdossier/ accountantscontrole jaarrekening*	Lijstwerk uit een andere subadministratie dan Decade (al dan niet via Cognos)*
1	Naam lijstwerk	zoals genoemd door opsteller	20201023 HUURCONTRACTEN PLANON
2	Doel lijstwerk	met welk doel wordt de cijferbeoordeling opgesteld? Bijv. informeren Raad in Turaps etc. Bijsturing van budgetten. Informeren derde partij. Etc.	Overzicht huurcontracten in Planon. Tbv volledigheid
3	Aard van het lijstwerk		Excel dump rechtstreeks uit Planon
4	Naam en functie opsteller (niet VIC)	bijvoorbeeld Businesscontroller	MDWA Ruimtelijke Uitvoering Vastgoed Administratie Accountmanagement
5	Betrouwbaarheid opsteller (externe partij)	uitleg waarom deze externe partij betrouwbaar en/of onafhankelijk is.	
6	Datum lijstwerk	datum waarop lijstwerk gedraaid is	1-7-2021
7	Datum besproken	datum	2-7-2021
8	Besproken met	naam medewerker, dit zal vaak ook de opsteller zijn	MDWA
9	Periode betrekking	op welke periode heeft het lijstwerk betrekking?	1-1-2021/1-7-2021
10	Bronstelsysteem	van welke bron/uit welk bronsysteem komt het lijstwerk en	Planon
11	Relevante uitkomsten uit IT-audits t.a.v. betrouwbaarheid?	hiervoor navraag doen bij Ariadne of raadplegen ITML. Hier kort toelichten waar dit is nagegaan en wat de uitkomst is.	nvt
12	Hoe ontvangen we het lijstwerk van de bron?	bijv. per email (naar welke medewerker, functie), door inloggen op online omgeving (door welke medewerker, functie), openbare website, etc.	
13	Hoe is betrouwbaarheid door (ander dan VIC) vastgesteld?	hoe heeft de opsteller de betrouwbaarheid vastgesteld (bijv. aansluiting, doorlopende nummering, rekenkundige juistheid d.m.v. Excel)?	
14	Rekenkundige juistheid vastgesteld d.m.v. Excel?	ja/nee met verwijzing naar onderbouwende stukken (Excelbestand met formule)	Ja
15	Doorlopende nummering?	Ja, Nee, N.v.t. en kort beschreven hoe dit is vastgesteld (doel hiervan is vaststellen volledigheid lijstwerk)	Ja
16	PDF aanwezig met zelfde totaal als Excelbestand?	ja/nee met verwijzing naar onderbouwende stukken (Excelbestand met formule)	geen pdf aanwezig
17	Printscreens van de ingevoerde parameters om tot lijstwerk te komen?	Ja, Nee + onderbouwende stukken toevoegen	nee
18	Zijn printscreens voldoende om lijst te kunnen reproduceren?	Ja, Nee (indien Nee aanvullende uitleg om de lijst wel te kunnen reproduceren)	ntb
19	Parameters sluiten aan op doel lijstwerk?	juiste periode, parameters logisch voor het doel waarvoor het lijstwerk door VIC gebruikt wordt? Ja, Nee	ntb
20	Conclusie betrouwbaarheid	akkoord / niet akkoord (laatste met toelichting en bepalen impact op controleaanpak)	Akkoord

22. Verbandscontrole

Voer relevante verbandscontroles uit.

Onderstaande in te vullen voor elke verbandscontrole (indien meer dan 1 kolom E.e.v. gebruiken):

* is optioneel, indien van toepassing

Verbandscontrole door lijn (review door VIC)*

1	Naam verbandscontrole	zoals genoemd door opsteller of in VIC fase 1	Aansluiting tussen de WOZ-administratie en Planon	Aansluiting tussen de staat van activa en Planon	Analyse dat voor ieder vastgoedobject de volledige verhuuropbrengsten verantwoord zijn, en dat deze juist en volledig zijn verantwoord in de financiële administratie.
2	Doel verbandscontrole	met welk doel wordt de verbandscontrole opgesteld? Bijv. volledigheid belastingopbrengsten			
3	Ook benodigd voor accountant?	Ja, Nee (indien Ja dient werkprogramma ingevuld te worden in afstemming met accountant)			
4	Naam en functie uitvoerder	naam en functie			
5	Datum besproken	datum			
6	Besproken met	naam medewerker, dit zal vaak ook de uitvoerder zijn			
7	Periodiciteit verbandscontrole	bijv. maandelijks, halfjaarlijks			
8	Periode verbandscontrole	over welke periode gaat de verbandscontrole, bijv. geheel 2020, eerste kwartaal, ...			
9	Bronnen	Welke bron(bestanden) worden in de verbandscontrole gebruikt en hoe heeft de uitvoerder de betrouwbaarheid vastgesteld? Is dit voor VIC voldoende om hierop te steunen?			
10	Aannames / benchmarks / verbanden	op welke aannames / benchmarks / verbanden is de verbandscontrole gestoeld? Bijv. verwachting dat alle gronden zijn geregistreerd in het kadaster of dat alle tarieven voor huishoudens gelijk zijn, etc.			
11	Verwijzing naar werkzaamheden	verwijzing naar het bestand met de verbandscontrole (indien mogelijk: bestand invoegen)			
12	Conclusie verbandscontrole	samenvatting van de uitkomsten van de verbandscontrole t.a.v. het doel			
13	Te rapporteren bijvangsten?	indien er bijvangsten zijn (d.w.z. niet direct gerelateerd aan het doel en rechtmatigheid) die we moeten rapporteren in onze DR-rapportage, deze dan hier vermelden			
14	Hoor/wederhoor	De conclusie en bijvangsten zijn dd. <datum> door <teamlid CC> afgestemd met <naam> <functie> van sector <sectornaam>. Indien schriftelijk: email/reactie invoegen. Let op dat wordt afgestemd zoals met de sector is afgesproken in het startgesprek. Belangrijke bevindingen afstemmen met Daphne/Ednan, en vervolgens altijd communiceren naar procesverantwoordelijke (afdelingshoofd) en sectorhoofd.			

Verbandscontrole door VIC*

1	Naam verbandscontrole	zoals genoemd door opsteller of in VIC fase 1			
2	Doel verbandscontrole	met welk doel wordt de verbandscontrole opgesteld? Bijv. volledigheid belastingopbrengsten			
3	Ook benodigd voor accountant?	Ja, Nee (indien Ja dient werkprogramma ingevuld te worden in afstemming met accountant)			
4	Periodiciteit verbandscontrole	bijv. maandelijks, halfjaarlijks			
5	Periode verbandscontrole	over welke periode gaat de verbandscontrole, bijv. geheel 2020, eerste kwartaal, ...			
6	Naam van relevant lijstwerk dat gebruikt zal worden	naam van het lijstwerk waarvan in tab 19 en 20 de betrouwbaarheid en aansluiting is vastgesteld (zo niet, alsnog tab 19 en 20 invullen)			
7	Aannames / benchmarks / verbanden	op welke aannames / benchmarks / verbanden is de verbandscontrole gestoeld? Bijv. verwachting dat alle gronden zijn geregistreerd in het kadaster of dat alle tarieven voor huishoudens gelijk zijn, etc.			
8	Verwijzing naar werkzaamheden	verwijzing naar het bestand met de verbandscontrole			
9	Conclusie data-analyse	samenvatting van de uitkomsten van de verbandscontrole t.a.v. het doel			
10	Te rapporteren bijvangsten?	indien er bijvangsten zijn (d.w.z. niet direct gerelateerd aan het doel en rechtmatigheid) die we moeten rapporteren in onze DR-rapportage, deze dan hier vermelden			
11	Hoor/wederhoor	De conclusie en bijvangsten zijn dd. <datum> door <teamlid CC> afgestemd met <naam> <functie> van sector <sectornaam>. Indien schriftelijk: email/reactie invoegen. Let op dat wordt afgestemd zoals met de sector is afgesproken in het startgesprek. Belangrijke bevindingen afstemmen met Daphne/Ednan, en vervolgens altijd communiceren naar procesverantwoordelijke (afdelingshoofd) en sectorhoofd.			

24. Gegevensgerichte detailcontrole

Voer detailcontroles uit t.a.v. risico's die onvoldoende zijn afgedekt door de interne beheersmaatregelen en verbandscontroles.

Onderstaande in te vullen voor elke gegevensgerichte detailcontrole (indien meer dan 1, kolom E e.v. gebruiken):

* is optioneel, indien van toepassing

Gegevensgerichte detailcontrole

1	Naam detailcontrole	Gegevensgerichte controle verhuuropbrengsten vastgoed
2	Doel van de detailcontrole	Tijdige innen van huurpenningen, voldoen aan gemeentelijk verhuurbeleid
3	Ook benodigd voor accountant?	Nee
4	Te toetsen periode	1-1-2021 t/m 1-7-2021
5	Update-toets nodig?	Nee
6	Te gebruiken lijstwerk	<verwijderd>
7	Is betrouwbaarheid van gebruikt lijstwerk vastgesteld?	Ja (zie tabblad 20. Betrouwbaarheid lijstwerk)
8	Is lijstwerk aangesloten op scoping VIC fase 1?	
9	Combinatie met test op werking? (dual purpose)	Ja (zie tabblad 18.)
10	Welke onderliggende stukken worden gebruikt voor de gegevensgerichte detailcontrole?	Huurcontract, schermprint Planon, schermprint Cognos, facturen, bankafschriften
11	Betrouwbaarheid onderliggende stukken	Definitieve, getekende stukken voor de contracten.

Selectie door accountant*

12	Correspondentie met accountant	Nog bijvoegen
13	Omvang steekproef	De 5 grootste
14	Selectie is zichtbaar in bestand:	<verwijderd>

Werkzaamheden

25	Verwijzing naar werkzaamheden	Zie tabblad 24a. Detailcontrole
26	Conclusie gegevensgerichte detailcontrole	
27	Te rapporteren bijvangsten?	
28	Hoor/wederhoor	

