

BsGW Belastingssamenwerking Gemeenten en Waterschappen						
Intern controleplan		3.2. Proces personeel				
2022						
Toetsingskader	Relevante aspecten	Beheersingsrisico's	Toelichting	Voorlopige inschatting	Voorstel strategie:	Voorstel aantal testen
(Financieel) risicodragende organisatie	(eisen die financiële rechtmatigheid raken)	(What Could Go Wrong) Risiko: Er wordt NIET voldaan aan:		beheersingsmaatregelen BsGW (voorwaarden: zichtbaar en achteraf toetsbaar)	systeemgericht (= be- heersingsmaatregelen testen) of gegevensgericht testen.	(genoemde aantallen zijn op basis van geen- foutconstatering. Bij constatering fouten dient de deelwaarneming uitgebreid te worden)
EXTERNE REGELGEVING						
Gemeenschappelijke regeling	Artikel 13 taken en bevoegdheden	Art. 13a Is de begroting vastgesteld en gewijzigd door het AB.		Planning en controlcyclus	Gegevensgericht	Integraal toetsen
		Art. 13b Is de kostenverdelingssystematiek vastgesteld door het AB.		Planning en controlcyclus	Gegevensgericht	Integraal toetsen
		Art. 13c Is de bijdrage van de deelnemers in de kosten van de regeling vastgesteld door het AB.		Planning en controlcyclus	Gegevensgericht	Integraal toetsen
		Art. 13d Is de rekening vastgesteld door het AB.		Planning en controlcyclus	Gegevensgericht	Integraal toetsen
		Art. 13e Zijn de hoofdlijnen van de organisatiestructuur vastgesteld door het AB.		Mandaatregelingen/procesbeschrijvingen	Gegevensgericht	Integraal toetsen
		Art. 13f Zijn geldleningen en rekening-courant overeenkomsten aangegaan door het AB.	Gedelegeerd aan DB middels delegatiebesluit	Financieringstatuut/ mandaatregeling	Gegevensgericht	Integraal toetsen
		Art. 13g Is het uitlenen van gelden besloten door het AB.	Gedelegeerd aan DB middels delegatiebesluit	Financieringstatuut/ mandaatregeling	Gegevensgericht	Integraal toetsen
		Art. 13h Zijn de door de deelnemers opgedragen of overgedragen taken uitgevoerd door het AB.		Heffingen jaarplan deelnemers	Gegevensgericht	Integraal toetsen
		Art. 13i Zijn de verordeningen die noodzakelijk zijn ter behartiging van de taken van de regeling, daaronder begrepen de bevoegdheid tot het heffen van belastingen als bedoeld in artikel 50b, lid1, sub a. van de WGR, vastgesteld door het AB.		Planning en controlcyclus	Gegevensgericht	Integraal toetsen
		Art. 13j Is het treasury-statuuat vastgesteld door het AB.		Planning en controlcyclus	Gegevensgericht	Integraal toetsen
		Art. 13k Is de winstbestemming/verliesdekking vastgesteld door het AB.		Planning en controlcyclus	Gegevensgericht	Integraal toetsen
		Art. 13l Zijn de voorwaarden voor toetreding vastgesteld door het AB.		Planning en controlcyclus	Gegevensgericht	Integraal toetsen
		Art. 13m Is het opleggen van de vergoeding voor uittreding vastgesteld door het AB.		Planning en controlcyclus	Gegevensgericht	Integraal toetsen
		Art. 13n Is het doen van voorstellen aan de deelnemers tot toetreding en uittreding van (andere) deelnemers vastgesteld door het AB.		Planning en controlcyclus	Gegevensgericht	Integraal toetsen
	Artikel 21 Ambtelijk apparaat	Art. 21 lid 4 Het AB regelt de bezoldiging van de directeur. Zijn de daadwerkelijke bezoldigingen conform deze regeling.		Bij de eerste inleg wordt gecheckt of de bezoldiging strookt met het besluit. Daarna worden de mutaties gevolgd overeenkomstig de procedure salarisadministratie.	Gegevensgericht	eenmalig, beoordeling cumulatief in december
		Art. 21 lid 8 Zijn alle uitgaande (financiële) stukken van het AB en DB door de directeur mede ondertekend.		Mandaatregelingen/procesbeschrijvingen	Gegevensgericht	10% van documenten met financieel belang beoordelen, met max 25, uitgaande documenten op ondertekening door directeur
		Artikel 24 begroting	Art. 24 lid 5 Heeft het AB de begroting uiterlijk vastgesteld op 30 juni van het jaar voorafgaande aan dat waarvoor zij dient.		Planning en controlcyclus	Gegevensgericht
	Artikel 25 Begrotingswijzigingen	Art. 25 lid 1 Heeft het AB begrotingswijzigingen vastgesteld in het jaar voorafgaande aan het begrotingsjaar.		Planning en controlcyclus	Gegevensgericht	Integraal toetsen
	Artikel 26 Rekening	Art. 26 lid 3 Heeft het DB de jaarrekening in ieder geval verzonden voor 15 juli van het jaar volgende op het jaar waarop de jaarrekening betrekking heeft aan GS.		Planning en controlcyclus	Gegevensgericht	Integraal toetsen

BsGW Belastingssamenwerking Gemeenten en Waterschappen						
Intern controleplan		3.2. Proces personeel				
2022						
Toetsingskader	Relevante aspecten	Beheersingsrisico's	Toelichting	Voorlopige inschatting	Voorstel strategie:	Voorstel aantal testen
(Financieel) risicodragende organisatie	(eisen die financiële rechtmatigheid raken)	(What Could Go Wrong) Risico: Er wordt NIET voldaan aan:		beheersingsmaatregelen BsGW (voorwaarden: zichtbaar en achteraf toetsbaar)	(= beheersingsmaatregelen testen) of gegevensgericht testen.	(genoemde aantallen zijn op basis van geen-foutconstatering. Bij constatering fouten dient de deelwaarneming uitgebreid te worden)
Fiscale wet- en regelgeving		Is de bruto/netto berekening op de salarisstrook juist en conform:	Salarisberekening vindt plaats door deskundig extern bureau Centric te Gouda	Een ontvangen deskundigenverklaring van Centric of een afgegeven verklaring van de belastingdienst	Gegevensgericht	Opvragen deskundigen-verklaring bij Centric
		Loonbelastingverklaring;		Middels een checklist indiensttreding wordt gecontroleerd op de aanwezigheid van de loonbelastingverklaring. Wordt aangevinkt als teken van aanwezigheid	Systeemgericht	Bij iedere medewerker in dienst wordt gecontroleerd of een loonbelastingverklaring aanwezig is.
		Tabellen voor de loonheffing;		Deskundigenverklaring van Centric	Gegevensgericht	Opvragen deskundigen-verklaring bij Centric
		Pensioenpremie volgens pensioenreglement;		Deskundigenverklaring van Centric	Gegevensgericht	Opvragen deskundigen-verklaring bij Centric
		Sociale lasten volgens geldende bepalingen.		Deskundigenverklaring van Centric	Gegevensgericht	Opvragen deskundigen-verklaring bij Centric
Sectorale arbeidsvoorwaarden waterschapspersoneel-CAO werken voor waterschappen	cao artikel 2.1.1	De arbeidsovereenkomst is getekend door een bevoegde functionaris	Is in delegatiebesluit opgenomen	Checklist indiensttreding	Systeemgericht	Beoordeling 10% indiensttredingen, met een maximum van 25.
	cao artikel 2.1.1	Bij diensttreding is de ingangsdatum van de salarisbetaling conform de arbeidsovereenkomst	Inpassingsregels bij bevordering is een lokale regeling	Checklist indiensttreding	Systeemgericht	Beoordeling 10% indiensttredingen, met een maximum van 25.
	cao artikel 3.1.2 lid 3	In geval van toerekening van het salaris en de toelagen over een gedeelte van de maand is het bedrag per maand vastgesteld door het maandbedrag te delen door het aantal kalenderdagen van die maand	3.1.2 lid 3: Als het salaris, IKB of een toelage moet worden berekend over een gedeelte van een maand wordt het bedrag vastgesteld door het maandbedrag te delen door het aantal kalenderdagen van die maand.	Zichtbare beoordeling salarismutaties door P&O (maandlijks)	Systeemgericht	Beoordeling 10% indiensttredingen, met een maximum van 25. Beoordeling 10% uitdiensttredingen, met een maximum van 25.
	cao art, 3,1,2 lid 2	De uitbetaling aan medewerkers welke uit dienst zijn, is tijdig stopgezet.	3.1.2 lid 2: Het recht op salaris en toelagen eindigt met ingang van de dag na het einde van de arbeidsovereenkomst of met ingang van de dag na het einde van de werkdag.	Zichtbare beoordeling salarismutaties door P&O (maandlijks)	Systeemgericht	Beoordeling 10% uitdiensttredingen, met een maximum van 25.
	cao art. 3.1.3	Het salaris van de werknemer met een deeltijd dienstverband wordt vastgesteld naar evenredigheid van het aantal uren van de arbeidsovereenkomst		Zichtbare beoordeling salarismutaties door P&O (maandlijks)	Systeemgericht	Review beoordeling mutaties door P&O van twee maanden.

BsGW Belastingssamenwerking Gemeenten en Waterschappen						
3.2. Proces personeel						
Intern controleplan	2022					
Toetsingskader	Relevante aspecten (eisen die financiële rechtmatigheid raken)	Beheersingsrisico's (What Could Go Wrong) Risico: Er wordt NIET voldaan aan:	Toelichting	Voorlopige inschatting beheersingsmaatregelen BsGW (voorwaarden: zichtbaar en achteraf toetsbaar)	Voorstel strategie: systeemgericht (= be- heersingsmaatregelen testen) of gegevensgericht testen.	Voorstel aantal testen (genoemde aantallen zijn op basis van geen- foutconstatering. Bij constatering fouten dient de deelwaarneming uitgebreid te worden)
(Financieel) risicodragende organisatie						
	cao art. 3.1.11 en art. 3.1.10	Het brutosalaris op de salarisstroom is in overeenstemming met de arbeidsovereenkomst en de geldende salarisschalen voor de betreffende functie.	Art. 3.1.11 lid 1: De werknemer ontvangt bij het begin van het dienstverband minimaal het salaris op het minimum van de salarisschaal van de overeengekomen functie. Art. 3.1.13 cao: 1. Als de werknemer goed functioneert, verhoogt de werkgever het salaris van de werknemer die het maximumsalaris van zijn salarisschaal nog niet heeft bereikt, structureel met 2,5% van het maximumsalaris van zijn schaal 2. De werkgever stelt het oordeel over het functioneren voor 15 december op. De werknemer ontvangt hierover digitaal bericht 3. Bij goed functioneren voldoet de werknemer aan de norm. De werknemer voert dan uit wat van hem in zijn functie verwacht mag worden en wat met hem is afgesproken 4. De werkgever kan geen of een lagere structurele salarisverhoging toekennen als het oordeel over het functioneren onvoldoende of nog te ontwikkelen is	Zichtbare beoordeling salarismutaties door P&O (maandlijks)	Systeemgericht	Review beoordeling mutaties door P&O van twee maanden.
	cao art. 3.1.13 en 3.1.14	Verhoging van het salaris – behoudens uitzonderingen vindt plaats binnen het bij de functie behorende niveau nadat men een jaar in die functie heeft doorgebracht, tot een maximum van het niveau bereikt is.	Art. 3.1.14 cao: De werkgever kan de werknemer een extra structurele of incidentele beloning toekennen wegens buitengewone inzet of bijzondere vervulling van (een deel van) de cao art. 3.4.12: In de maand waarin de werknemer 25, 40 of 50 jaar een functie bij de overheid heeft vervuld, ontvangt hij een gratificatie gelijk aan zijn maandsalairs, toelagen en IKB waar hij in de maand van dit jubileum recht op heeft. De berekende bedragen worden naar boven afgerond tot een volle euro. De gratificatie bij een diensttijd van 50 jaar bij de overheid wordt ook als een netto bedrag aan de art. 3.4.5. lid 4 cao: De vergoeding voor kosten van dienstreizen per eigen vervoer is € 0,33 per kilometer	Zichtbare beoordeling salarismutaties door P&O	Systeemgericht	Review beoordeling mutaties door P&O van twee maanden.
	cao art. 3.4.12 lid 1	De medewerker ontvangt in de maand waarin hij gedurende 25, 40 respectievelijk 50 jaar een functie bij de overheid heeft vervuld een gratificatie gelijk aan zijn maandsalaris, toelagen en IKB waar hij in de maand van dit jubileum recht op heeft, afgerond naar boven tot een volle euro.		Voorafgaande aan het nieuwe jaar wordt een opstelling gemaakt van de personen die het nieuwe jaar recht hebben op een jubileumuitkering	Gegevensgericht (de lijst van personen wordt gegenereerd vanuit het Personeels Informatie Management Systeem (PIMS) op basis van arbeidsverleden en dienstjaren.	Per ultimo jaar beoordelen voor alle werknemers.
	cao art. 3.4.5 lid 4	De hoogte van de vergoeding voor het gebruik van een eigen auto komt overeen met die van de cao.		Toetsing declaraties door P&O	Systeemgericht	10% van beoordelingen door P&O met max van 25.
	cao art. 3.4.6 lid 3	De vergoeding voor overige reis- en verblijfskosten voor dienstreizen wordt vastgesteld en uitgekeerd in overeenstemming met de cao rijk	art. 3.4.6 lid 3 cao: De verblijfskosten uit lid 1 en 2 worden vergoed tot maximaal de hoogte zoals bepaald in de cao Rijk ten aanzien van de vergoedingen bij dienstreizen binnen Nederland	Toetsing declaraties door P&O	Systeemgericht	Wijzigingen van de vergoedingen zijn per 1-1 en/of per 1-7. Rond deze datum wordt gecontroleerd of tarieven op declaratieformulier nog actueel zijn. Dit is en beveiligd excel document.
	SAW-art 3.2.5 lid 4, 4.1.3 en 4.1.4 is in 2021 vervallen. In 2022 komt er een nieuw artikel, te weten 3.2.2 lid 2 met als inhoud: Bij het inzetten van opgebouwd IKB geldt vanaf 1 januari 2022 dat de waarde bij de koop, verkoop en verhuur	De hoogte van de inhouding/vergoeding voor de koop, verkoop of ruilen van vakantiedagen is in overeenstemming met de geldende regeling gebeurd.		Toetsing declaraties door P&O	Systeemgericht	10% van beoordelingen door P&O met max van 25.
		Het recht op deelname aan fiets prive regeling is in overeenstemming met de vastgestelde regeling.	Lokale regeling, zie personeelshandboek	Beoordeling declaraties door P&O op formaliteiten en voldoen aan regelingen.	Systeemgericht	Review 10% van beoordelingen door P&O met max van 25.
		De inhouding door deelname aan fiets prive regeling is in overeenstemming met de vastgestelde regeling.		Zichtbare beoordeling salarismutaties door P&O (maandlijks)	Systeemgericht	Review beoordeling mutaties door P&O van twee maanden.
Salarissen algemeen						
Naast bovenstaande toets op financiële rechtmatigheid, wordt de externe regelgeving (zoals genoemd in 2. Normenkader) en interne regelgeving (zoals secundaire arbeidsvoorwaarden personeelshandboek, delegatie- en mandaatbesluiten, integriteitsbeleid) met betrekking tot salarissen en personeel getoetst via interne controle salarissen BsGW. Naast deze interne toetsing, vindt - indien relevant voor getrouwheid van de jaarrekening - aanvullend externe toetsing plaats door de accountant tijdens de jaarlijkse accountantscontrole.						