



**gemeente
Schiedam**

Intern controleplan 2023



Maart 2023

Versiebeheer

Datum: maart 2023

Versie: 1.0 definitief

Auteur: team Financiën & Control, onderdeel VIC

Inhoudsopgave

Inleiding	4
1 De rechtmatigheidsverantwoording	5
1.1 Wat betekent het?	5
1.2 Gevolgen voor de organisatie	6
2 Uitvoering VIC in 2023	7
2.1 “Zuivere” rechtmatigheidscriteria	7
2.2 Reguliere werkzaamheden	8
2.3 Nieuwe werkzaamheden rechtmatigheidsverantwoording	9
3 Proces	10
4 Tot slot...	11
Bijlage 1 Model rechtmatigheidsverantwoording	12
Bijlage 2 Overzicht van opgenomen rechtmatigheids- en getrouwheidsaspecten per proces	13

Inleiding

Binnen Schiedam werken we al een aantal jaar met een intern controleplan. Het plan vormt de basis voor specifieke controles gericht op de rechtmatigheid van de financiële beheershandelingen. Populair gezegd: we controleren vanuit een onafhankelijke positie of we ons als organisatie houden aan de verschillende spelregels bij het uitgeven en ontvangen van geld. Het intern controleplan is nu in een nieuw jasje gestoken door het in werking treden van de wet 'Versterking decentrale rekenkamer'.

Op 27 september 2022 heeft (ook) de Eerste Kamer met deze wet ingestemd. Daarbij is besloten dat de wet op 1 januari 2023 ingaat en (daarmee) van toepassing is voor het boekjaar 2023. Dat betekent dat vanaf boekjaar 2023 het college zelf verantwoordelijk is voor het afgeven van een rechtmatigheidsverantwoording als onderdeel van de jaarstukken. Voorheen maakte dit onderdeel uit van de controleverklaring van de accountant.

Schiedam is in voldoende mate voorbereid voor het afgeven van deze verantwoording. Dat constateert de accountant dan ook in zijn managementletter van 2022. Dit plan vormt de basis voor de aanpak en de werkzaamheden rondom de rechtmatigheidsverantwoording. In dit plan wordt u meegenomen in zowel de reguliere werkzaamheden die we op dit onderwerp al uitvoeren als op de zaken die 'nieuw' zijn voor 2023.

De opbouw van dit plan is als volgt. We lichten eerst toe wat de wijziging vanaf 2023 inhoudt, wat de gevolgen zijn voor zowel het college als de organisatie. Vervolgens komen de reikwijdte van de verbijzonderde interne controle (hierna: VIC) en de belangrijkste ontwikkelingen aan bod. Tot slot lichten we de uit te voeren werkzaamheden en het proces toe.

1 De rechtmatigheidsverantwoording

Vanaf verslagjaar 2023 moeten gemeenten, provincies en gemeenschappelijke regelingen een rechtmatigheidsverantwoording opnemen in de jaarstukken. Hiermee leggen zij verantwoording af over de rechtmatigheid van de financiële beheershandelingen. Bijvoorbeeld over de naleving van de voorwaarden voor subsidies en Europese aanbestedingen of van regels met betrekking tot lasten waarvoor geen voorafgaande dekking opgenomen was in de begroting.

De invoering van de wet heeft lang op zich laten wachten, de rechtmatigheidsverantwoording was reeds in 2018 aangekondigd. In de tussentijdse jaren is de wet regelmatig uitgesteld, tot nu. In de voorgaande jaren is zowel de toenmalige Raad als het toenmalige college door het verzorgen van presentaties aan het college en de auditcommissie, meegenomen in de gevolgen van het invoeren van de rechtmatigheidscontrole voor de gemeente Schiedam.

1.1 Wat betekent het?

Doelstelling van de rechtmatigheidsverantwoording is dat de controlerende rol van de raad wordt versterkt. Het college legt zelfstandig verantwoording af in de jaarstukken over de naleving van de financiële rechtmatigheid in het boekjaar. Op basis van deze verantwoording gaan de raad en het college met elkaar in gesprek.

Voor de rechtmatigheidsverantwoording heeft de commissie BBV een standaardtekst gepubliceerd (bijlage 1).

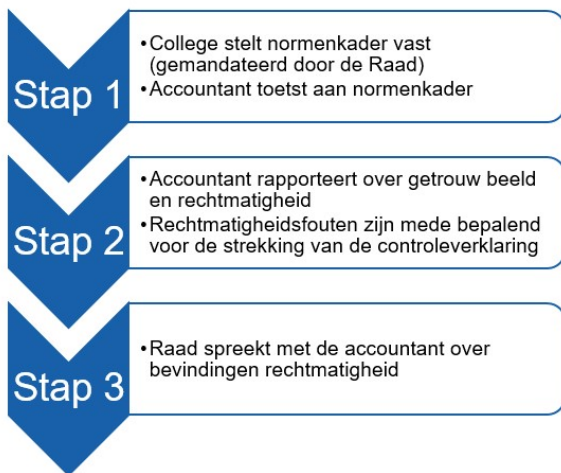
Dit betekent het volgende:

- Het college rapporteert dat de financiële transacties rechtmatig zijn en binnen de vooraf gestelde verantwoordingsgrens door de raad, wanneer de bevindingen vanuit de ‘onderbouwing van de rechtmatigheidsverantwoording’ onder de gestelde verantwoordingsgrens blijven.
- Het college rapporteert of en zo ja, welke financiële transacties niet (geheel) rechtmatig zijn en binnen de vooraf gestelde verantwoordingsgrens door de raad, wanneer de bevindingen vanuit de ‘onderbouwing van de rechtmatigheidsverantwoording’ de verantwoordingsgrens overschrijden. In dat geval geeft het college aan waar de bevindingen/afwijkingen betrekking op hebben en voor welk bedrag.

De raad bepaalt de verantwoordingsgrens dus. Deze grens is vastgelegd in de (nog aan te passen) financiële verordening. Naast de Financiële Verordening (cf. art 212 Gemeentewet), worden in 2023 ook de gewijzigde controleverordening (art 213) en de verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid bestuur (art 213a) voorgelegd aan de Raad (deze laatste door de griffie).

Tot nu toe gaf de accountant op basis van zijn jaarrekeningcontrole een oordeel over zowel de rechtmatigheid van het handelen als de getrouwheid van de jaarrekening. Met ingang van het verslagjaar 2023 ziet de accountantscontrole toe op de getrouwheid van de jaarrekening en de juistheid en volledigheid van de door het college afgegeven rechtmatigheidsverantwoording (zie afbeelding).

Voor 2023



Vanaf 2023

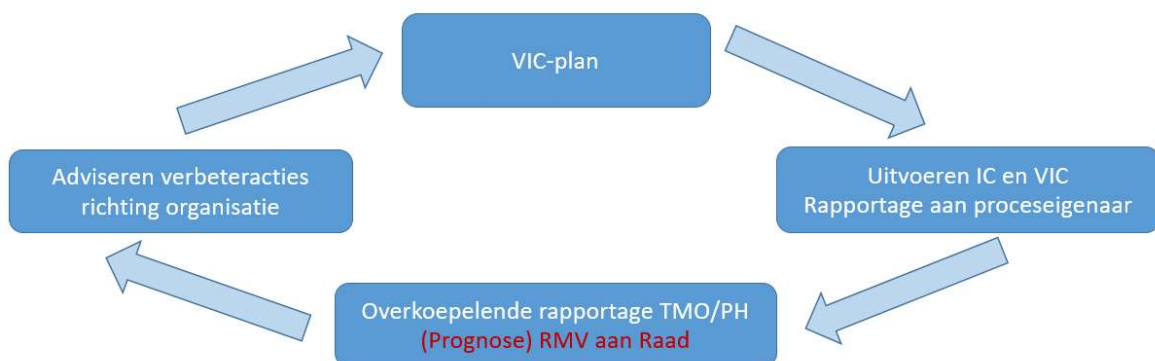


Voor de uitvoering van de controles is de belangrijkste wijziging dat er nu periodieke rapportages worden opgeleverd waarmee het college zich kan verantwoorden richting de raad.

1.2 Gevolgen voor de organisatie

In zijn managementletter 2022 geeft onze accountant aan ‘aangezien de gemeente de afgelopen jaren in overleg met ons als controlerend accountant reeds stappen heeft gezet in de uitvoering van de interne controlewerkzaamheden, is de impact op de daadwerkelijke uitvoering van interne controlewerkzaamheden als onderdeel van de rechtmatigheidsverantwoording beperkt. De belangrijkste actie ligt op het gebied van het in kaart brengen en in samenhang evalueren van de uitkomsten van de verschillende interne controlewerkzaamheden om zo te kunnen komen tot een overkoepelende conclusie ten aanzien van de rechtmatigheidsverantwoording’.

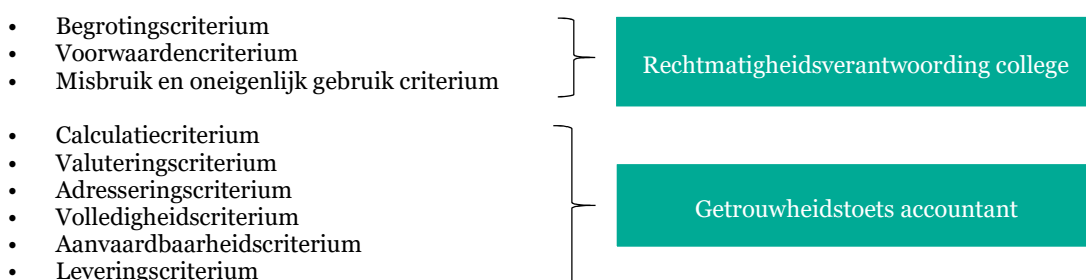
In de praktijk betekent dit dat het ‘VIC-proces’ in hoofdlijnen op dezelfde wijze plaatsvindt zoals dat nu ook al het geval is. Aan de hand van een VIC-plan worden de controles uitgevoerd (voor een belangrijk deel namens de proceseigenaar in de lijn) en wordt een rapportage van bevindingen aan de proceseigenaar opgeleverd. De gebundelde bevindingen per proces worden gerapporteerd aan het management en de portefeuillehouder, voorzien van een advies om het proces te verbeteren. De voortgang van deze verbeteringen wordt vervolgens gemonitord, de resultaten ervan komen terug in de latere controles. Wat wijzigt in het proces is dat in de rapportage voortaan ook wordt doorgekeken naar de gevolgen voor de rechtmatigheidsverantwoording (RMV) door het college en dat jaarlijks de concept-verantwoording wordt opgesteld (zie afbeelding).



2 Uitvoering VIC in 2023

Jaarlijks stelt VIC (Verbijzonderde Interne Controle, onderdeel van het team Financiën & Control) het plan op van onderwerpen die komend jaar aan een onafhankelijke (verbijzonderde) controle onderworpen worden. De rol van VIC (verbijzonderde interne controle) is het inzichtelijk maken hoe het met de interne beheersing van financiële beheershandelingen gaat. De verbijzonderde interne controle houdt in: het toetsen van de werking van interne beheersingsmaatregelen (denk aan vier ogen-principe, controle technische functiescheiding enz.) die in het primaire proces ingebed zijn om vast te stellen dat financiële handelingen rechtmatig zijn geweest (cf. wet- en regelgeving).

Bij het bepalen van de financiële rechtmatigheid worden negen criteria meegewogen. In de jaarrekening legt het college verantwoording af op alle negen criteria. Van deze negen criteria hebben er drie louter betrekking op de rechtmatigheid (het handelen) en zes (mede) betrekking op de getrouwheid (de weergave van het handelen).



Vanaf 2023 toetst VIC op drie rechtmatigheidsaspecten en stellen op basis daarvan de concept-rechtmatigheidsverantwoording op. (In bijlage 2 is per proces een overzicht gemaakt van criteria waaraan getoetst wordt.)

Hieronder lichten we in het kort de “zuivere” rechtmatigheidscriteria toe.

2.1 “Zuivere” rechtmatigheidscriteria

Voorwaardencriterium

Een belangrijk toetsingscriterium in het kader van rechtmatigheid is het voorwaardencriterium. Dit criterium houdt in het borgen dat de financiële beheershandelingen hebben plaatsgevonden conform de geldende financiële wet- en regelgeving (inclusief raadsbesluiten).

Begrotingscriterium

Het criterium begrotingsrechtmatigheid houdt in dat de financiële beheershandelingen tot stand komen binnen de grenzen van de door de raad geautoriseerde begroting en hiermee samenhangende programma's. Leidend daarbij is het niveau waarop de raad de budgetten in de begroting en bij investeringen geautoriseerd heeft.

Misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O)

M&O houdt in: een toetsing op juistheid en volledigheid van gegevens die door derden zijn verstrekt om misbruik en oneigenlijk gebruik van regelingen te voorkomen, dan wel op te sporen.

Zoals in het eerste hoofdstuk kon worden gelezen, is de uitvoering van de (V)IC-werkzaamheden in de gemeente Schiedam voorbereid op de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording. Deze werkzaamheden zullen we in 2023 dan ook voortzetten. Wel wordt er een begin gemaakt met een grotere focus op procesbeheersing, die voortvloeit uit de visie op control. Naast de reguliere werkzaamheden staan we in 2023 ook voor een paar zaken die nieuw en (deels) eenmalig zijn en die het gevolg zijn van het invoeren van de rechtmatigheidsverantwoording. In de volgende paragrafen brengen we een onderscheid in deze werkzaamheden aan.

2.2 Reguliere werkzaamheden

Periodiek toetsen we de processen met een materieel belang (dit zijn de posten met een omvang van minimaal 1% van de totale begroting). Daarnaast kijken we naar een aantal processen die weliswaar geen materieel belang hebben, maar volgens onze inschatting wel in een hoge (imago/privacy) risicocategorie vallen. Denk hierbij aan vergunningverlening en personele processen. Dit doen we in het in 2017 aangeschafte Key Control Dashboard (KCD).

Geplande materiële processen	Uit te voeren in 2023	Reeds in KCD
GREX	Ja	Ja
Inkopen en aanbestedingen	Ja	wordt 2023 ingericht
Inkoop- en factuurverwerking (incl. prestatieverklaring)	Ja	Ja
Aan- en verkopen panden en gronden	Ja	Ja
Verhuren panden en gronden	Ja	Ja
Erfpacht	Ja	Ja
Subsidieverlening	Ja	Ja
Subsidievaststelling	Ja	Ja
Subsidieontvangsten	Ja	wordt in 2023 ingericht
Memoriaalboekingen	Ja, datagericht	Ja, maar wordt anders uitgevoerd
Personeels- en salarisadministratie	Ja	Ja
Niet-materiële processen/wel van belang voor de gemeente		
Wabo leges	Ja	Ja
Leges burgerzaken	Ja	Ja

Op basis van de uitgevoerde controles en reviews rapporteren we per tertiaal aan de proceseigenaren, het management/directie en de portefeuillehouder. In de eerste twee tertialen geven we daarnaast een doorkijk naar de gevolgen voor de rechtmatigheidsverantwoording, in het laatste tertiaal stellen we de concept-verantwoording op.

De proceseigenaren worden meegenomen in de (detail)bevindingen en worden gevraagd aan te geven welke eventuele (verbeter)maatregelen zij gaan implementeren en op welke termijn dit gaat plaatsvinden. Deze maatregelen worden vervolgens in de volgende rapportage gemonitord. Op basis van het totaalbeeld, inclusief aangekondigde en gerealiseerde maatregelen, worden het management en de portefeuillehouder meegenomen. Zij krijgen een beeld van de mate waarin deze processen worden beheerst (de mate van 'in control zijn') en hoe de gemeente ervoor staat op het gebied van rechtmatigheid. De portefeuillehouder kan, op basis van de doorkijken en de concept-verantwoording, in gesprek met de Raad. Met deze rapportages wordt invulling gegeven aan de laatste twee stappen uit de PDCA-cyclus voor de processen.

Daarnaast doen we nog een aantal andere werkzaamheden zoals:

- Follow-up – het monitoren van de opvolging van verbeterpunten voortkomende uit het accountantsrapport, managementletter en onze eigen frauderisico-analyse;
- Doorontwikkeling van het Key Control Dashboard (KCD) en de rapportagetools hierin;
- Review-werkzaamheden t.b.v. de jaarrekening (SiSa) en Europese projecten (URBACT);
- Onderzoeken op verzoek van directie en college.

2.3 Nieuwe werkzaamheden rechtmatigheidsverantwoording

Begrotingsrechtmatigheid is vanaf 2023 een door VIC nieuw te toetsen onderdeel. In voorgaande jaren nam de accountant dit voor zijn rekening. Om invulling te geven aan de controle wordt procesmatig gekeken naar het P&C proces. Hierbij ligt de nadruk op de vraag of het proces voldoende garantie biedt dat rechtmatig wordt gehandeld.

De rechtmatigheidsverantwoording heeft niet alleen betrekking op de eigen processen van de gemeente, maar ook op die van (een deel van de) verbonden partijen. Met de verbonden partijen waar dit betrekking op heeft (degene die werken 'in mandaat') worden afspraken gemaakt over de informatievoorziening.

Daarnaast gaan we een systeem inrichten (bij voorkeur in het bestaande Key Control Dashboard) om de bevindingen uit de interne controle- en auditwerkzaamheden, alsmede de signalen uit de organisatie te bundelen. Hieruit kan dan voor de (concept)rechtmatigheidsverantwoording de informatie worden gehaald om de modelverklaring te vullen.

Uiteindelijk leiden al deze werkzaamheden tot de formele rechtmatigheidsverantwoording. Het concept hiervoor wordt opgesteld door VIC en ter ondertekening voorgelegd aan het college. De verantwoording wordt opgenomen in de jaarstukken, de geconstateerde tekortkomingen worden, conform het advies van de commissie BBV, toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering.

Daarnaast wordt gewerkt aan een visie op control, waar VIC een onderdeel van is. Een belangrijk onderdeel hiervan is het proceseigenaarschap. In 2023 en verder zetten we stappen om het proceseigenaarschap verder in te vullen, meer procesmatig te gaan werken, procesmatiger te gaan controleren/toetsen en hiermee ook vorm te geven aan het risico-management. Goed ingerichte processen, op basis van actuele risico's, vormen immers een preventieve maatregel ter voorkoming van het onrechtmatig handelen. Daarnaast is een organisatie die zijn processen en risico's beheerst aantoonbaar 'in control'. Daarmee wordt aangesloten bij een doel van de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording: het vergroten van de bewustwording over rechtmatigheid en de verbetering van de interne beheersing. Een allesomvattende visie op control, waar VIC een onderdeel van uitmaakt, wordt medio 2023 opgeleverd.

In 2023 wordt binnen VIC een begin gemaakt met deze ontwikkelingen. Daarnaast starten we een pilot met datagedreven controleren, waardoor efficiency kan worden bereikt in de uitvoering van de controles. Uit de massa aan 'informatie' die processen voortbrengen kan de werking van het proces worden vastgesteld en kan inzicht worden gegeven in de naleving van regelgeving.

Werkzaamheden en resultaten worden afgestemd met (o.a.) FG en ISO. Ook ondergaan de medewerkers van de VIC een opleiding in de uitvoering van operational audits om zich verder te ontwikkelen naar adviseurs voor het inrichten en volgen van processen. Organisatiebreed starten we met de invoering van het proceseigenaarschap en bijbehorend risicomanagement.

3 Proces

Het bovenstaande resulteert in het volgende proces voor de uitvoering van de VIC:



4 Tot slot...

Schiedam is klaar voor de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording. De afgelopen jaren hebben we ons daar voldoende op voorbereid. Daardoor is het mogelijk om t proceseigenaarschap en het procesgericht werken verder uit te gaan bouwen, waardoor we in staat zijn om moderne controletechnieken zoals operational audits en datagedreven controles uit te voeren

Bijlage 1 Model rechtmatigheidsverantwoording

Bijlage 1 Modelverantwoording (verplicht)

Verantwoordelijkheid college van burgemeester en wethouders¹⁷

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het college van burgemeester en wethouders toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door de raad vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door de raad op <datum> vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door de raad bepaald en bedraagt <x>% (maximaal 3) van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € <x>.

Bevinding

Het college is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties <niet> rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens.

De geconstateerde afwijkingen betreffen¹⁸:

-
-

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met de raad aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het college ook beschreven welke actie hij onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

Bijlage 2 Overzicht van opgenomen rechtmatigheids- en getrouwheidsaspecten per proces

Controlepunten facturen en prestatieverklaring

Nr.	Controlepunt	Aspect
1	Stel vast dat de verplichting (vóór de ontvangst van factuur) geregistreerd was in de verplichtingenadministratie	Proces
2	Stel vast dat de opdracht door een gemandateerde ondertekend was	Proces
3	Stel vast dat de factuur rekenkundig juist is opgesteld	Getrouwheid: Nauwkeurigheid (Juistheid)
4	Stel vast dat de factuur gericht is aan de gemeente Schiedam	Getrouwheid: Nauwkeurigheid (Juistheid)
5	Stel vast dat NAW en bankrekening crediteur gelijk zijn aan betaalgegevens zoals ingevoerd in de financiële applicatie	Proces
6	Stel vast dat het factuurbedrag aansluit met de financiële administratie	Getrouwheid: Nauwkeurigheid (Juistheid)
7	Stel vast dat factuur is geboekt op de juiste FCL en ECL	Getrouwheid: Presentatie (Naleving BBV) Rechtmatigheid (begrotingscriterium)
8	Stel vast dat de factuur in het juiste boekjaar is geboekt	Rechtmatigheid (begrotingscriterium) Getrouwheid: Afgrenzing (Tijdigheid)
9	Stel vast dat de levering geïdentificeerd is (prestatieverklaring)	Het leveringscriterium → Getrouwheid: Juistheid
10	Stel aan de hand van de budgethoudersregeling/ mandaatregeling vast of de factuur geaccordeerd is door een bevoegd persoon	Rechtmatigheid: Voorwaardencriterium
11	Stel vast dat de functionaris die akkoordverklaring van de levering heeft vastgesteld, een ander persoon is dan de budgethouder	Proces

Controlepunten aan- en verkopen duurzame goederen

Nr.	Controlepunt	Aspect
1	Stel vast dat de nota rekenkundig juist is	Getrouwheid: Nauwkeurigheid (Juistheid)
2	Stel vast dat de NAW debiteur gelijk is aan de NAW notaris conform de akte van levering	Proces
3	Stel vast dat het bedrag van nota aansluit met de financiële administratie	Getrouwheid: Nauwkeurigheid (Juistheid)
4	Stel vast dat de nota is geboekt op het juiste programma/ investering/ grondexploitatie	Getrouwheid: Presentatie (Naleving BBV)
5	Stel vast dat het juiste btw-percentages is geboekt	Getrouwheid: Nauwkeurigheid (Juistheid)
6	Stel vast dat de aan/verkoop is verwerkt in het juiste boekjaar	Getrouwheid: Afgrenzing (Tijdigheid)
7	Stel vast dat de factuur, (ver)koopovereenkomst en notariële akte overeenkomen	Getrouwheid: Nauwkeurigheid (Juistheid)
8	Stel vast of een recente taxatie is opgemaakt, wat het taxatiebedrag was en of dit overeenstemt met de koopsom van het object/ de grond	Proces

9	Stel vast dat er een aansluiting is gemaakt tussen de deelleveringen en de taxatie en de overeenkomst	Proces
10	Indien sprake is van door management ingeschakelde deskundige, stel dan vast dat voldaan is aan COS 500.8	Proces
11	Stel vast dat de gemandateerde de aankoop-/verkoopovereenkomst heeft getekend	Rechtmatigheid: Voorwaardencriterium
12	Stel vast dat het gepasseerde contract overeenkomt met het (concept)contract welke gebruikt is bij het collegebesluit	Proces
13	Voldoet de gemeente aan de wet Markt en Overheid?	Rechtmatigheid (Voorwaardencriterium)

Controlepunten algemeen P&O

Nr.	Controlepunt	Aspect
1	Controle berekening salaris- Stel vast dat er steekproefsgewijs 10 tot 20 dossiers gecontroleerd zijn	Proces
2	Controle verleende voorschotten- Stel vast dat de controle op verleende voorschotten heeft plaatsgevonden	Proces
3	Controle bevoegdheden applicaties en systemen	Nagaan bij FG
4	Steekproefsgewijze controle van de strook met correcties/wijzigingen- Stel vast dat de mutatie/declaratie volledig en juist is ingevoerd, inclusief bijbehorende code	Proces

Controlepunten declaraties

Nr.	Controlepunt	Aspect
1	Stel vast dat de declaratie tijdig is ingediend	Proces
2	Stel vast dat betreffende persoon recht heeft op het gedeclareerde bedrag conform wet-en regelgeving	Rechtmatigheid: Voorwaardencriterium
3	Stel vast dat de achterliggende bewijsstukken (bijlage) voldoen als onderbouwing voor de declaratie en de declaratie verantwoorden	Proces Getrouwheid: Nauwkeurigheid (Juistheid)
4	Stel vast dat een juiste declaratiesoort in Youforce door de medewerker is gebruikt	Proces
5	Stel vast dat het gedeclareerde bedrag juist is	Getrouwheid: Nauwkeurigheid (Juistheid)

Controlepunten overige personeelsmutaties

Nr.	Controlepunt	Aspect
1	Stel vast dat de leidinggevende de personeelsmutatie zichtbaar heeft geaccordeerd (cf. mandaat)	Rechtmatigheid: Voorwaardencriterium
2	Stel vast dat de controle van de personeelsmutatie door een bevoegde functionaris zichtbaar heeft plaatsgevonden op basis van een binnen de organisatie geaccepteerd brondocument	Proces
3	Stel vast dat zichtbare controle heeft plaatsgevonden op de juiste administratieve verwerking van de personeelsmutatie	Proces
4	Stel vast dat de grondslag voor de mutatie in overeenstemming is met wet- en regelgeving	Rechtmatigheid: Voorwaardencriterium

Controlepunten indiensttreding

Nr.	Controlepunt	Aspect
1	Stel vast dat een looplijst aanwezig is	Proces
2	Stel vast dat de looplijst voor de eindcontrole is geparafeerd door de personeelsconsulent en salarisadministrateur	Proces
3	Stel vast dat de looplijst juist en volledig is ingevuld door de gegevens aan te sluiten met achterliggende documentatie	Getrouwheid: Nauwkeurigheid (Juistheid)
4	Stel vast dat de arbeidsovereenkomst aanwezig is en dat deze ondertekend is door de daartoe gemandateerde persoon (met hetzelfde overeengekomen salaris)	Rechtmatigheid: Voorwaardencriterium
5	Stel vast dat de medewerker is geïdentificeerd	Proces
6	Stel vast dat een verklaring omtrent goed gedrag (VOG) en Verklaring Integriteit aanwezig zijn in het personeelsdossier	Proces
7	Stel vast dat de opgenomen voorwaarden in de aanstellingsbrief en in de looplijst conform de salaristabel gemeenteambtenaren/CAR zijn toegekend	Proces
8	Stel vast dat de arbeidsovereenkomst overeenstemt met de looplijst	Proces
9	Stel vast dat de juiste datum van indiensttreding in het salarissysteem is ingevoerd	Getrouwheid: Nauwkeurigheid (Juistheid)
10	Stel vast dat het personeelsdossier volledig is	Proces
11	Stel vast dat zichtbare controle heeft plaatsgevonden op de juiste administratieve verwerking van de personeelsmutatie	Proces
12	Stel vast dat het nieuwe personeelslid voorkomt op het eerste formatie- en bezettingsoverzicht van de maand waarin hij/ zij indienst is gekomen	Proces

Controlepunten inhuur derden

Nr.	Controlepunt	Aspect
1	Is een raming van de kosten aanwezig?	Proces
2	Is de uitvraag volgens de juiste procedure uitgezet in het Dynamisch Aankoop Systeem?	Proces
3	Is de score op de gunningscriteria (incl. score van de gesprekken) gevuld in Netive?	Proces
4	Vindt de gunning plaats aan de hoogst scorende kandidaat?	Rechtmatigheid: Voorwaardencriterium
5	Is de overeenkomst geaccepteerd door zowel de gemeente Schiedam als de kandidaat/het bureau?	Rechtmatigheid: Voorwaardencriterium
6	Heeft degene die namens de gemeente Schiedam de inhuur bekrachtigt mandaat om dit te doen?	Rechtmatigheid: Voorwaardencriterium
7	Is de VOG aanwezig?	Proces
8	Heeft de ingehuurde ingestemd met de gedragscode Schiedam?	Proces
9	Is de integriteitsverklaring getekend?	Proces
10	Is de identiteit van ingehuurde vastgesteld?	Proces
11	Blijft de totale inhuurperiode onder de twee jaar?	Rechtmatigheid: Voorwaardencriterium

Controlepunten uitdiensttredingen

Nr.	Controlepunt	Aspect
1	Stel vast dat een looplijst uitdienst aanwezig is	Proces
2	Stel vast dat de looplijst juist en volledig is ingevuld door de gegevens aan te sluiten met achterliggende documentatie	Proces
3	Stel vast dat de berekening van de afrekening c.q. verrekening van de wederzijdse verplichtingen juist en volledig is door deze af te stemmen met achterliggende bewijsstukken	Proces
4	Stel vast dat de looplijst voor goedkeuring geparafeerd is door de personeelsconsulent	Proces
5	Stel vast dat de looplijst voor de controle is geparafeerd door de salarisadministrateur (SA)	Proces
6	Stel vast dat een ontslagbrief aanwezig is en dat deze is geautoriseerd door een daartoe gemandateerde	Rechtmatigheid: Voorwaardencriterium
7	Stel vast dat een schriftelijke bevestiging van het ontslag op eigen verzoek is ontvangen van het uitdiensttredende personeelslid	Rechtmatigheid: Voorwaardencriterium
8	Stel vast dat het uitdiensttredende personeelslid niet meer voorkomt op het eerstvolgende formatie- en bezettingsoverzicht	Proces
9	Stel vast dat de mutatie juist, tijdig en volledig verwerkt is in de personeelsadministratie	Getrouwheid: Nauwkeurigheid (Juistheid) Getrouwheid: Afgrenzing (Tijdigheid)
10	Stel vast dat zichtbare controle heeft plaatsgevonden op de juiste administratieve verwerking van de personeelsmutatie	Proces

Controlepunten subsidieverlening

Nr.	Controlepunt	Aspect
1	Stel vast dat de aanvraag geregistreerd is in Corsa en dat een ontvangstbevestiging naar de aanvrager is verstuurd	Proces
2	Stel vast dat de aanvraag tijdig is ingediend	Proces
3	Stel vast dat in de aanvraag het maatschappelijke effect en de prestatiedoelen duidelijk zijn omschreven	Proces
4	Stel vast dat voldaan is aan de ASV en de specifieke subsidieregelingen (indien van toepassing)	Rechtmatigheid: Voorwaardencriterium
5	Stel vast dat de beschikking tijdig is afgegeven	Proces
6	Is de verleende subsidie rekenkundig juist?	Rechtmatigheid: Voorwaardencriterium
7	Stel vast dat 4-ogen principe is toegepast door accounthouders	Proces
8	Stel vast dat de gemandateerde (de teammanager, directie of het college) het papieren exemplaar heeft getekend	Rechtmatigheid: Voorwaardencriterium
9	Stel vast dat het bedrag van de boeking overeenkomt met het verleende bedrag	Getrouwheid: Nauwkeurigheid (Juistheid)
10	Stel vast dat de juiste ecl/fcl is gebruikt	Rechtmatigheid: voorwaardecriterium
11	Stel vast dat de teammanager zichtbaar akkoord heeft gegeven op de betaling	Rechtmatigheid: voorwaardecriterium
12	Stel vast dat het dossier volledig is	Proces

Dossiercontrole op afgewezen en buiten behandeling gestelde subsidieaanvraag

Nr.	Controlepunt	Aspect
1	Stel vast dat de aanvraag terecht niet is toegekend	Proces
2	Stel vast dat de Accounthouder de brief van de afwijzing/buiten behandelingstelling heeft verstuurd	Proces

Controlepunten aanvraag buiten behandeling stellen

Nr.	Controlepunt	Aspect
1	Stel vast dat de aanvraag terecht buiten behandeling is gesteld	Proces
2	Stel vast dat de Accounthouder een digitale versie van de brief 'buiten behandeling stellen' heeft verstuurd	Proces

Controlepunten subsidievaststelling

Nr.	Controlepunt	Aspect
1	Stel vast dat de aanvraag tot subsidievaststelling binnen de gestelde termijn is ingediend	Proces
2	Stel vast dat indien een verzoek tot uitstel gehonoreerd wordt, hiervan een schriftelijke bevestiging naar de aanvrager is verstuurd	Proces
3	Stel vast dat, indien van toepassing, de voortgangrapportage conform afspraken is aangeleverd	Proces
4	Stel vast dat, indien van toepassing, een bestuurlijk gespreksverslag en een gespreksverslag door de accounthouder zijn toegevoegd aan Corsa	Proces
5	Stel vast dat de aanvraag tot subsidievaststelling alle noodzakelijke bescheiden bevat	Proces
6	Stel vast dat de geleverde prestaties overeenkomen met de afgesproken prestaties in de subsidieverlening	Rechtmatigheid: Voorwaardencriterium,
7	Stel vast dat de afhandeling van de aanvraag tot subsidievaststelling binnen de daarvoor gestelde behandelingstermijn valt	Proces
8	Stel vast dat de gemandateerde (bijv. de teammanager, directie of het college) de beschikking heeft getekend	Rechtmatigheid: Voorwaardencriterium
9	Stel vast dat 4-ogen principe is toegepast door accounthouders	Proces
10	Stel vast de restsubsidie, in geval er sprake is van een voorschot.	Getrouwheid: Nauwkeurigheid (Juistheid)
11	Stel vast dat (indien sprake van restsubsidie) de budgethouder voor akkoord betaling heeft geparafeerd	Rechtmatigheid: Voorwaardencriterium
12	Stel vast dat de accounthouder, indien van toepassing, een terugvordering heeft aangemaakt	Getrouwheid: Nauwkeurigheid (Juistheid)
13	Stel vast dat het bedrag van de (deel)boeking(en) overeenkomt met het verleende bedrag + dat de juiste ecl/fcl is gebruikt	Getrouwheid: Nauwkeurigheid (Juistheid) Getrouwheid: Presentatie (naleving BBV)
14	Stel vast dat, indien het college heeft besloten tot terugvordering vermogensvorming zoals vastgelegd in de beschikking, juist heeft plaatsgevonden.	Rechtmatigheid: Voorwaardencriterium
15	Stel vast dat de regels omtrent vermogensvorming zoals vastgelegd in de beschikking, juist heeft plaatsgevonden.	Rechtmatigheid: Voorwaardencriterium

Controlepunten algemeen Subsidievaststelling

Nr.	Controlepunt	Aspect
1	Controle volledige verwerking - Stel vast dat alle verleningen die vastgesteld hadden moeten zijn, ook zijn vastgesteld	Proces

Controlepunten algemeen Verhuren panden

Nr.	Controlepunt	Aspect
1	Controle volledigheid en tijdigheid herziening - Stel vast dat er een vergelijking gemaakt is tussen het Excelbestand met huurcontracten en de bronlijst uit het systeem	Getrouwheid: Volledigheid
2	Aansluiting overzicht panden in eigendom van gemeente met overzicht huurovereenkomsten uit HTA - Is het overzicht van panden in bezit van gemeente aangesloten met het overzicht van de huurovereenkomsten cf. HTA aangesloten door afdeling Vastgoed?	Getrouwheid: Volledigheid
3	Controle volledigheid opbrengsten - Stel vast dat alle panden/gronden uit HTA daadwerkelijk gefactureerd zijn of alsnog te factureren bedrag is opgenomen in de overlopende activa	Getrouwheid: Volledigheid
4	Funciescheiding tussen het registreren van het huurcontract en het controleren van deze registratie - Stel vast dat er sprake is van een funciescheiding tussen het registreren van het huurcontract en het controleren van deze registratie	Proces

Controlepunten huren

Nr.	Controlepunt	Aspect
1	Stel vast dat funciescheiding bij zowel 1) het sluiten van het huurcontract én bij 2) het vaststellen van het huurbedrag is toegepast.	Proces
2	Stel vast dat het contract door beide partijen (gemeente en huurder) is ondertekend.	Rechtmatigheid: Voorwaardencriterium
3	Stel vast dat het contract door een bevoegde ambtenaar is ondertekend (naam van ambtenaar en functie vermelden)	Rechtmatigheid: Voorwaardencriterium
4	Stel vast dat het rekenmodel aanwezig is waarmee de huur (destijds) is vastgesteld	Proces
5	Stel vast dat er een factuur voor de inning van de huur en/of servicekosten aanwezig is	Proces
6	Stel vast dat de verhuurder eens per 14 maanden een overzicht van de kosten van de leveringen en diensten (servicekosten) met de vermelding van de wijze van berekening en het aandeel van huurder in die kosten aan de huurder heeft verstrekt	Proces
7	Stel vast dat het factuurbedrag juist is	Rechtmatigheid

Controlepunten uitgifte erfpacht

Nr.	Controlepunt	Aspect
1	Stel vast dat de juiste uitgiftevoorwaarden zijn gebruikt	Proces
2	Stel vast dat de erfpachter/het erfpachtperceel in aanmerking kwam voor uitgifte van gronden in erfpacht	Proces
3	Stel vast dat een recente taxatie heeft plaatsgevonden van de marktwaarde van het perceel	Proces
4	Stel vast de uitgifteprijs en eventuele afkoopsom of canon op de juiste manier zijn berekend	Getrouwheid: Nauwkeurigheid (Juistheid)
5	Stel vast dat een controle op het canonbedrag is uitgevoerd door een 2e persoon	Proces
6	Stel vast dat de juiste FCL is gebruikt	Getrouwheid: Presentatie (naleving BBV)
7	Stel vast dat het juiste bedrag van de nieuwe jaarcanon is gefactureerd	Rechtmatigheid
8	Stel vast dat er sprake is van functiescheiding tussen registreren van het erfpachtcontract, en het controleren van deze registratie	Proces
9	Stel vast dat is gecontroleerd of de nieuwe erfpachtovereenkomst ondertekend is door een bevoegd persoon (cf. de mandaatregeling)	Rechtmatigheid: Voorwaardencriterium
10	Stel vast dat er een bevoegd besluit is genomen over de uitgifte	Rechtmatigheid: Voorwaardencriterium
11	Stel vast dat het gepasseerde contract overeenkomt met het (concept)contract welke gebruikt is bij het collegebesluit	Rechtmatigheid: Voorwaardencriterium

Controlepunten algemeen erfpacht

Nr.	Controlepunt	Aspect
1	Aansluiting overzicht gronden in eigendom van gemeente met overzicht erfpachtovereenkomsten uit HTA Is het overzicht van gronden in bezit van gemeente aangesloten met het overzicht van de erfpachtovereenkomsten cf. HTA aangesloten door afdeling Vastgoed?	Getrouwheid: Volledigheid
2	Functiescheiding tussen het registreren van de erfpachtovereenkomst en het controleren van deze registratie - Stel vast dat er sprake is van een functiescheiding tussen het registreren van de erfpachtovereenkomst en het controleren van deze registratie	Proces
3	Controle volledigheid en tijdigheid herzieningen Stel vast dat er een vergelijking gemaakt is tussen het Excelbestand met erfpachtcontracten en de bronlijst uit het systeem	Getrouwheid: Volledigheid
4	Controle volledigheid opbrengsten Stel vast dat alle panden/gronden uit HTA daadwerkelijk gefactureerd zijn of alsnog te factureren bedrag is opgenomen in de overlopende activa	Getrouwheid: Volledigheid

Controlepunten herziening erfpacht

Nr.	Controlepunt	Aspect
1	Stel vast dat de naam van de erfpachthouder conform HTA is	Proces
2	Stel vast dat is gecontroleerd of het besluit tot herziening van de canon ondertekend is door een daartoe gemandateerde persoon	Proces
3	Stel vast dat een recente taxatie heeft plaatsgevonden van de marktwaarde van het perceel	Proces
4	Stel vast dat is vastgelegd wat de uitgangspunten voor de herziening zijn op basis van de erfpachtovereenkomst die daaraan ten grondslag ligt	Proces
5	Stel vast dat de juiste variabelen gebruikt zijn (cf. erfpachtovereenkomst)	Rechtmatigheid –Voorwaardencriterium
6	Stel vast dat de marktwaardeberekening van Fakton is gebruikt voor de bepaling van de nieuwe canon	Rechtmatigheid: Voorwaardencriterium, Het calculatiecriterium → Getrouwheid: Juistheid
7	Stel vast dat een controle op het canonbedrag is uitgevoerd door een 2e persoon	Proces
8	Stel vast dat het juiste bedrag van de nieuwe jaarcanon is gefactureerd	Rechtmatigheid
9	Stel vast dat de juiste FCL en ECL zijn gebruikt	Getrouwheid: Juistheid
10	Stel vast dat er sprake is van functiescheiding tussen het registreren van het erfpachtcontract en het controleren van deze registratie	Proces
11	Stel vast dat er een afschrift van de erfpachtovereenkomst of het herzieningsakkoord aanwezig is	Proces

Controlepunten conversie van erfpacht naar eigendom

Nr.	Controlepunt	Aspect
1	Stel vast dat de erfpachter/het erfpachtperceel in aanmerking kwam voor conversie	Rechtmatigheid: Voorwaardencriterium
2	Stel vast dat het juiste bedrag voor behandelingskosten in rekening is gebracht	Rechtmatigheid
3	Stel vast dat er sprake is van functiescheiding tussen registreren van de mutatie en het controleren van deze registratie	Proces
4	Stel vast dat de getekende overeenkomst juist is en ondertekend is door een daartoe gemandateerde	Rechtmatigheid: Voorwaardencriterium en Proces
5	Stel vast of een recente taxatie is opgemaakt, wat het taxatiebedrag was en of dit overeenstemt met de koopsom	Rechtmatigheid: Voorwaardencriterium,
6	Stel vast dat de leveringsakte juist is en ondertekend is door een daartoe gemandateerde persoon	Rechtmatigheid: Voorwaardencriterium
7	Stel vast dat de factuur juist en volledig is	Het calculatiecriterium → Getrouwheid: Juistheid
8	Stel vast dat een controle op het gefactureerde bedrag is uitgevoerd door een 2e persoon	Proces
9	Stel vast dat de transactie juist is geboekt	Het calculatiecriterium → Getrouwheid: Juistheid
10	Stel vast dat het contractenbestand is bijgewerkt	Proces
11	Stel vast dat het bedrijventerrein aan de criteria uit procesbeschrijving voor gronduitgifte op bedrijventerreinen is getoetst en hieraan voldoet	Rechtmatigheid: Voorwaardencriterium en Proces

Controlepunten Beëindiging erfpachtcontract

Nr.	Controlepunt	Aspect
1	Stel vast dat is gecontroleerd of het contractnummer conform HTA is	Proces
2	Stel vast dat is gecontroleerd of naam van de erfpachthouder conform HTA is	Proces
3	Stel vast dat aan het contract in aanmerking komt voor opzegging	Proces
4	Stel vast dat notariële akten, gegevens uit kadaster en HTA overeenkomen	Proces
5	Stel vast dat aan de voorwaarden is voldaan voor de staat van de oplevering	Proces
6	Stel vast dat de getekende opzegging juist is en ondertekend is door een daartoe gemandateerde	Rechtmatigheid: Voorwaardencriterium
7	Stel vast dat het contractenbestand is bijgewerkt	Proces

Controlepunten GREX – bestuursrapportage ¹

Nr.	Controlepunt	Aspect
1	Stel vast dat een beoordeling heeft plaatsgevonden of jaarbegroting GREX nog realistisch is	Proces
2	Stel vast dat risico-analyse per GREX geactualiseerd is	Proces
3	Stel vast dat de afstemming met projectleider/gebiedsmanager heeft plaatsgevonden	Proces
4	Stel vast dat is afgewogen welke prijzen kunnen worden gehandhaafd, rekening houdend met het risico dat gronden later of in het geheel niet worden afgenomen	Proces

¹ Recent is het proces rondom GREX'en gewijzigd en is een 'vier-ogenformulier' toegevoegd. In dit formulier worden de interne beheersmaatregelen vastgelegd. Om dubbelingen in de controlelast te voorkomen zullen de controlepunten in overleg met VGO worden aangepast.

Controlepunten GREX openen/herziening GREX

Nr.	Controlepunt	Aspect
1	Stel vast dat de beslisboom voor het openen van GREX is doorlopen	Proces
2	Stel vast dat een kritische analyse is gemaakt van de "mix" van woningen (huur, koop, vrije kavel appartementen etc.) binnen de projecten in relatie tot de huidige marktvraag in de gemeente	Proces
3	Stel vast dat er sprake is van een recente taxatie	Proces
4	Stel vast dat er is aangegeven op basis van welke gegevens het grondgebruik is uitgewerkt	Proces
5	Stel vast dat er is gekeken naar kunstwerken en andere investeringen met een hoog volume aan kosten	Proces
6	Stel vast dat er is gekeken naar de toegepaste prijzen	Proces
7	Stel vast dat aangegeven verplichtingen opgenomen zijn in de jaarschijf van	Het calculatiecriterium → Getrouwheid: Juistheid
8	Stel vast dat de begroting van kosten en opbrengsten realistisch is	Proces
9	Stel vast dat gecontroleerd is dat de uitgifte cf. bestemmingsplan is	Proces
10	Stel vast dat de planning is opgesteld	Proces
11	Stel vast dat het gepasseerde contract overeenkomt met het (concept)contract welke gebruikt is bij het collegebesluit	Rechtmatigheid: voorwaardencriterium
12	Stel vast dat de risico's juist zijn ingeschat	Proces
13	Stel vast dat door een collega planeconoom zichtbaar controle op GREX heeft plaatsgevonden	Proces
14	Is de GREX zichtbaar getoetst door een medewerker van F&C?	Proces
15	Voldoet de gemeente aan de nota grondbeleid?	Rechtmatigheid: Voorwaardencriterium
16	Voldoet de gemeente aan de nota kapitaalgoederen?	Rechtmatigheid: Voorwaardencriterium
17	Voldoet de gemeente aan de Wet Markt en Overheid?	Rechtmatigheid: Voorwaardencriterium
18	Heeft de juiste autorisatie inzake de begrotingsafwijkingen plaatsgevonden (inclusief overschrijding van de gevoteerde kredieten)?	Rechtmatigheid: Voorwaardencriterium
19	Is er een nacalculatie gedaan van de afgesloten GREX?	Proces
20	Stel vast dat aan de vereisten van eenduidige dossiervorming is voldaan	Proces

Controlepunten leges activiteit bouwen

Nr.	Controlepunt	Aspect
1	Stel vast dat het bouw-, aanleg-, sloop- of kapdossier compleet is	Proces
2	Stel vast dat de ontvangstbevestiging naar de aanvrager is gestuurd	Proces
3	Stel vast dat de WABO-regisseur de inhoud van de publicatie van de aanvraag heeft gevalideerd	Proces
4	Stel vast dat de formulieren juist en volledig zijn ingevuld	Proces
5	Stel vast dat het intern begeleidingsblad (voorblad) aanwezig is en geparafeerd is door de auteur/opsteller	Proces
6	Stel vast dat een collegiale toets heeft plaatsgevonden	Proces
7	Stel vast dat de bouwsom aannemelijk is (indien van toepassing)	Proces
8	Stel vast dat de beschikking is ondertekend door een gemandateerd persoon conform het delegatie- en mandaatstatuut	Rechtmatigheid: Voorwaardencriterium
9	Stel vast dat de beschikking tijdig is verzonden	Proces
10	Stel vast dat het legesbedrag aan de hand van de tarieven van de legesverordening juist is berekend	Rechtmatigheid
11	Stel vast dat de WABO-regisseur de inhoud van de publicatie van de beschikking heeft gevalideerd	Proces
12	Stel vast dat de mutaties, voorkomend uit de verleende vergunning, zijn doorgegeven aan BAG	Proces

Controlepunten algemeen leges activiteit bouwen

Nr.	Controlepunt	Aspect
1	Controle op volledigheid aanvraagregistratie Controleer aan de hand van de registratie dat alle aanvragen die via de Balie of via het Omgevingsloket zijn binnengekomen zijn opgenomen in de vastlegging op de afdeling V&H	Volledigheids criterium → Getrouwheid: Volledigheid
2	Controle op juistheid leges in SquitXO op basis van de door de Raad vastgestelde legesverordening Stel vast dat de legestarieven in SquitXO overeenkomen met de tarieven in de door de Raad vastgestelde legesverordening	Rechtmatigheid
3	Controle op juistheid leges in SquitXO op basis van de door de Raad vastgestelde legesverordening Stel vast dat de rekenmodule voor de tariefberekeningen juist werkt	Rechtmatigheid
4	Controle op tijdige afhandeling aanvragen Stel vast dat er is vastgesteld dat geen blanco data voorkomen en aanvragen tijdig zijn afgehandeld	Proces
5	controle op kostendekkendheid van de wabo-tarieven Stel vast dat een controle heeft plaatsgevonden op de kostendekkendheid van de tarieven	Rechtmatigheid: Voorwaardencriterium Het calculatiecriterium → Getrouwheid: Juistheid
6	Controle op facturen Stel vast dat de aansluiting tussen Squit en in rekening gebrachte leges RBG is gecontroleerd en dat eventuele verschillen verklaard zijn	Het calculatiecriterium → Getrouwheid: Juistheid
7	Controle op registratie financiële administratie Stel vast dat de memoriaalpost juist is verwerkt in de financiële administratie (toerekening boekjaar)	Het calculatiecriterium → Getrouwheid: Juistheid
8	Controle bevoegdheden applicaties en systemen	NAGAAN bij FG

Controlepunten aanvraag rijbewijzen en reisdocumenten

Nr.	Controlepunt	Aspect
1	Stel vast dat een aanvraagformulier reisdocumenten aanwezig is in Raas	Proces
2	Stel vast dat (als er sprake is van minimaal een 2e afgifte van paspoort) de eerste afgifte is opgevraagd	Proces
3	Stel vast dat de betaling direct bij aanvraag van het nog te ontvangen reisdocument/ rijbewijs heeft plaatsgevonden	Proces
4	Stel vast dat bij afgifte van het reisdocument/ het rijbewijs het afhaalbewijs is ondertekend door de burger en gearchiveerd is in het dossier	Proces
5	Stel vast dat er een functiescheiding is toegepast bij de aanvraag en uitgifte van het product	Proces

Controlepunten algemeen leges burgerzaken

Nr.	Controlepunt	Aspect
1	Controle op juistheid leges o.b.v. de door Raad vastgestelde legesverordening /tarieventabel Stel vast dat jaarlijks de tarieven worden aangepast naar aanleiding van de nieuwe legesverordening	Rechtmatigheid: Voorwaardencriterium,
2	Controlepunten algemeen Controle ontvangst Stel vast dat de ontvangstcontrole (van de documenten) heeft plaatsgevonden	Proces
3	Controlepunten algemeen Controle ontvangst Stel vast dat er functiescheiding aanwezig is tussen de medewerkers die de reisdocumenten/rijbewijzen in ontvangst nemen en de medewerkers die de ontvangsten controleren met de verzendbrieven	Proces
4	Controle voorraadbeheer Stel vast dat één keer per maand een controle plaatsvindt op de voorraad reisdocumenten/ rijbewijzen	Volledigheids criterium → Getrouwheid: Volledigheid
5	Controle voorraadbeheer Stel vast dat de niet opgehaalde Reisdocumenten en rijbewijzen cf de procedure zijn vernietigd	Proces
6	Controle aansluiting kassysteem met FA Stel vast dat de opbrengsten uit Kas4All (kassysteem) en de financiële administratie (K2F) aansluiten	Proces
7	Controle aansluiting kassysteem met FA Stel vast dat de maandelijkse controle van de ontvangen facturen heeft plaatsgevonden	Proces
8	Controle dagstaat Stel vast dat: 1. de opbrengsten volgens de dagstaat (totaaloverzicht omzet) overeenstemt met de controlelijst en dat de controlelijst voor akkoord is getekend door de front office medewerker;	Proces
9	Controle dagstaat stel vast dat de medewerker financiën en administratie gecontroleerd heeft of de gegevens van de dagstaat (totaaloverzicht omzet) en de omzetlijst(per product verkochte aantallen) met elkaar in overeenstemming zijn;	Proces
10	Controle dagstaat stel vast dat de medewerker financiën en administratie gecontroleerd heeft of de gegevens van de omzetlijst en de controlestaat (omzet per kassa met onderscheid pin en contant) met elkaar in overeenstemming zijn	Proces
11	Controle kas Stel vast dat wekelijks de kasopmaak van de cashmachine heeft plaatsgevonden	Volledigheids criterium → Getrouwheid: Volledigheid
12	Controle kas Stel vast dat het kasgeld vierwekelijks wordt afgestort	Volledigheids criterium → Getrouwheid: Volledigheid

Controlepunten memoriaalboekingen

Nr.	Controlepunt	Aspect
1	Stel vast dat achter het memoriaal het formulier cf. werkproces is bijgevoegd	Proces
2	Stel vast dat de memoriaalboeking volledig onderbouwd is met documentatie	Proces
3	Stel vast dat de memoriaalboeking voorzien is van een duidelijke, gegronde omschrijving	Proces
4	Stel vast dat het bedrag juist is	Het calculatiecriterium → Getrouwheid: Juistheid
5	Stel vast dat financieel consulent akkoord heeft gegeven op de kwaliteitscontrole memoriaalboekingen	Proces
6	Stel vast dat 4- ogen principe is toegepast	Proces
7	Stel vast dat de handtekening(en) door de bevoegde budgethouder(s) is gezet	Proces
8	Stel vast dat de memoriaalboeking verwerkt is in de juiste periode	Het valuteringscriterium → Getrouwheid: Tijdigheid
9	Stel vast dat de memoriaalboeking verwerkt is op de juiste rekeningen	Het calculatiecriterium → Getrouwheid: Juistheid

Controlepunten Parkeervergunning bedrijven en zorginstellingen

Nr.	Controlepunt	Aspect
1	Bedrijven en zorginstellingen: stel vast dat de aanvraag voor parkeervergunning per e-mail is gedaan en op logopapier van het bedrijf	Proces
2	Stel vast dat de benodigde documenten samen met de aanvraag zijn gemaïld	Proces
3	Bedrijven en zorginstellingen: stel vast dat de aanvrager op het uittreksel KvK genoemd staat of een machtiging heeft van iemand die daarop genoemd staat	Proces
4	Bedrijven: stel vast dat een parkeervergunning voor een bedrijf op één kenteken is uitgegeven óf op naam van een bedrijf indien het bedrijf beschikt over meer voertuigen, die vanaf de buitenzijde duidelijk herkenbaar zijn als bedrijfsvoertuig	Rechtmatigheid: Voorwaardencriterium
5	Bedrijven en zorginstellingen: bij wijziging kenteken - stel vast dat de wijziging via de mail is gedaan, voorzien van datum wijziging, kenteken en uittreksel Kamer van Koophandel	Proces
6	Bedrijf/zorginstelling: stel vast dat de voertuigen waarvoor een vergunning wordt aangevraagd op naam van het bedrijf of zorginstelling, de medewerkers van het bedrijf of een huur- of leasemaatschappij met een overeenkomst met het bedrijf staan	Proces
7	Stel vast dat het maximale aantal parkeervergunningen voor betreffende bedrijf/zorginstelling niet is overschreden	Proces
8	Bedrijven en zorginstellingen: stel vast dat gecontroleerd is dat het bedrijf/de zorginstelling geen of te weinig parkeergelegenheid op eigen terrein heeft	Proces
9	Bedrijven: stel vast dat het juiste type vergunning is verleend	Proces
10	Stel vast dat het juiste bedrag in rekening is gebracht	Rechtmatigheid

Controlepunten Parkeervergunning bewoner

Nr.	Controlepunt	Aspect
1	Stel vast dat de benodigde documenten samen met de aanvraag zijn gemaild	Proces
2	Stel vast dat bewoner recht heeft op een parkeervergunning voor wat betreft het type voertuig, kentekenbewijs, geen eigen parkeerplaats/-garage)	Rechtmatigheid: Voorwaardencriterium
3	Stel vast dat het juiste bedrag in rekening is gebracht	Rechtmatigheid
4	Stel vast dat het maximale aantal parkeervergunningen niet is overschreden	Rechtmatigheid: Voorwaardencriterium

Controlepunten Functionele parkeervergunning

Nr.	Controlepunt	Aspect
1	Stel vast dat de benodigde documenten samen met de aanvraag zijn gemaild	proces
2	Stel vast dat de aanvrager op het uittreksel KvK genoemd staat/een machtiging heeft van iemand die daarop genoemd staat	Rechtmatigheid: Voorwaardencriterium Proces
3	Functionele parkeervergunning: stel vast dat aan de eis dat werknemers langdurig en regelmatig voor werk in Schiedam parkeren, is voldaan	Rechtmatigheid: Voorwaardencriterium Proces
4	Bedrijf/zorginstelling: stel vast dat de voertuigen waarvoor een vergunning wordt aangevraagd op naam van het bedrijf of zorginstelling, de medewerkers van het bedrijf of een huur- of leasemaatschappij met een overeenkomst met het bedrijf staan	Proces
5	Stel vast dat het juiste bedrag in rekening is gebracht	Rechtmatigheid
6	Stel vast dat het maximale aantal parkeervergunningen niet is overschreden	Rechtmatigheid: Voorwaarden

Controlepunten algemeen parkeren

Nr.	Naam	Omschrijving
1	Steekproefsgewijze controle op de geseponeerde naheffingen Stel vast dat de naheffingen uit steekproef terecht zijn geseponeerd	Volledigheids criterium → Getrouwheid: Volledigheid Rechtmatigheid en Proces
2	Tussentijdse herbeoordeling vergunninghouders Stel vast dat een bevoegd functionaris zichtbaar heeft gecontroleerd dat tussentijds wordt beoordeeld of vergunninghouders nog steeds recht hebben op de vergunning	Proces
3	Controle op ontvangen legesvergunningen volgens de financiële administratie Stel vast dat een bevoegd functionaris zichtbaar heeft gecontroleerd dat periodiek verbandscontrole gelegd is tussen de ontvangen gelden volgens de kcc kas/webo en de financieel verantwoorde opbrengsten	Proces
4	Controle op ontvangen legesvergunningen volgens de financiële administratie Stel vast dat een bevoegd functionaris zichtbaar heeft gecontroleerd dat periodiek verbandscontrole gelegd is tussen de ontvangen gelden en het aantal naheffingsaanslagen in het systeem en de financieel verantwoorde opbrengsten	Proces

5	Controle randvoorwaarden vergunningen Stel vast dat een bevoegd functionaris zichtbaar de jaarlijkse aanpassing van de tarieven voor de parkeervergunningen heeft gecontroleerd	Proces
6	Controle randvoorwaarden vergunningen Stel vast dat een bevoegd functionaris zichtbaar heeft gecontroleerd dat periodiek aansluiting is gemaakt tussen de ontvangen gelden volgens de kas/webontvangsten en het aantal verstrekte vergunningen in het systeem	Volledigheids criterium → Getrouwheid: Volledigheid Rechtmatigheid: M&O criterium
7	Controle randvoorwaarden parkeeropbrengsten/ naheffingsaanslagen Stel vast dat een bevoegd functionaris zichtbaar elke aanpassing van de tarieven voor de parkeeropbrengsten heeft gecontroleerd	Het calculatiecriterium → Getrouwheid: Juistheid
8	Controle randvoorwaarden parkeeropbrengsten/ naheffingsaanslagen Stel vast dat een bevoegd functionaris zichtbaar elke aanpassing van de tarieven voor de naheffingsaanslagen heeft gecontroleerd	Proces
9	Controle randvoorwaarden parkeeropbrengsten/ naheffingsaanslagen Stel vast dat een bevoegd functionaris zichtbaar heeft gecontroleerd dat periodiek verbandscontrole gelegd is tussen de ontvangen gelden cf de kcc kas/webontvangsten en het aantal parkeeropbr. in het systeem en de financieel verantwoorde opbrengsten	Proces
10	Controle op accountantsverklaring vanuit stichting die de gelden van de mobiele parkeerproviders verwerkt Stel vast dat er een accountantsverklaring is ontvangen vanuit de stichting die de gelden van de mobiele parkeerproviders verwerkt	Alle
11	Voorraadcontrole parkeerkraskaarten en eigen verklaringen Stel vast dat de voorraad Eigen Verklaringen en Kraskaarten wekelijks geteld en vergeleken worden met de verkoopcijfers uit K2B	Volledigheids criterium → Getrouwheid: Volledigheid Rechtmatigheid: M&O criterium