

Intern Controle Plan 2023



Inhoudsopgave

1. INLEIDING	3
1.1 AANLEIDING.....	3
1.2 DOELSTELLING.....	3
1.3 WETTELIJK KADER	3
1.4 ONTWIKKELINGEN.....	4
1.5 LEESWIJZER.....	4
2. RECHTMATIGHEIDSVERANTWOORDING	5
2.1 ALGEMEEN	5
2.2 CONSEQUENTIES VOOR ORGANISATIE, COLLEGE EN RAAD.....	5
3. (VERBIJZONDERDE) INTERNE CONTROLE; ROLVERDELING EN VERANTWOORDELIJKHEID	6
3.1 ALGEMEEN	6
3.2 THEORIE: DE DRIE VERDEDIGINGSLINIES	6
3.3 PRAKTIJK: WERKING GEMEENTE KOGGENLAND	6
4. OPZET (VERBIJZONDERDE) INTERNE CONTROLE 2023	8
4.1 PROCESBESCHRIJVINGEN	8
4.2 CHECKLISTS.....	8
4.3 RAPPORTAGES.....	8
4.4 NORMENKADER.....	8
5. (VERBIJZONDERDE) INTERNE CONTROLES 2023	9
5.1 SELECTEREN VAN DE PROCESSEN	9
5.2 STEEKPROEVEN.....	9
5.3 UIT TE VOEREN CONTROLES 2023.....	9

1. Inleiding

Voor u ligt het Intern Controle Plan 2023 (IC Plan). Deze vervangt het IC Plan 2021 dat tevens is gehanteerd voor 2022. De interne controlefunctie levert een bijdrage aan de rechtmatigheid, de doelmatigheid en doeltreffendheid. Met andere woorden wordt wet- en regelgeving nageleefd, wordt er efficiënt gehandeld en worden de beoogde doelen bereikt. Dit IC Plan richt zich op de financiële rechtmatigheid. Onderliggend IC Plan is afgestemd met de accountant.

1.1 Aanleiding

Het college is op basis van de Gemeentewet verplicht zorg te dragen voor de interne toetsing op rechtmatigheid. Deze rol is nog belangrijker nu de Wet versterking decentrale rekenkamers met ingang van 2023 is ingevoerd. In deze wet is bepaald dat vanaf 2023 het college een rechtmatigheidsverklaring opneemt in de jaarrekening. De basis hiervoor vormt een goed opgezet interne controlesystematiek. De resultaten uit interne controles geven informatie over in hoeverre de gemeente Koggenland “in control is”. Jaarlijks wordt een intern controle plan opgesteld en voorgelegd aan het college.

In verband met de rechtmatigheidsverantwoording door het college wordt het aantal verbijzonderde Interne Controles uitgebreid (hoofdstuk 5, paragraaf 2). Daar staat tegenover dat sommige al eerder uitgevoerde verbijzonderde interne controles waar geen tot weinig risico in zit, in 2023 niet tweemaal maar éénmaal worden uitgevoerd.

1.2 Doelstelling

Interne controle heeft als doel om onvolkomenheden in de uitvoering tijdig op te sporen en te corrigeren. Het college wordt daar waar mogelijk in staat gesteld bijsturende maatregelen te nemen. Tevens biedt interne controle de kans op het treffen van preventieve maatregelen om onvolkomenheden in de toekomst te voorkomen. De informatie uit interne controles plus de inbedding van interne controlemaatregelen in de organisatie helpen om de kwaliteit van de bedrijfsvoering in alle opzichten te verbeteren. Wanneer de procesbeheersing in de lijn goed op orde en inzichtelijk is, voorkomt dit veel onnodig controlewerk achteraf. Reparatie achteraf kost meer tijd dan een goede beheersing vooraf.

Het IC Plan is een leidraad voor de organisatie voor de uitvoering van de interne controles. Door het uitvoeren van de interne controle kan geconstateerd worden of interne beheersmaatregelen zodanig werken dat de regels die gesteld zijn ook daadwerkelijk worden nageleefd. Verbijzonderde interne controle gaat om het verkrijgen van inzicht in de werking van onze organisatie. Doen we datgene wat is afgesproken (werkt het proces zoals bedoeld?). Gekeken wordt of de werkwijze van de organisatie dusdanig effectief is dat de kans op structurele en incidentele fouten en onzekerheden significant wordt verlaagd. De uitkomsten van de verbijzonderde interne controles worden gebruikt voor verdere doorontwikkeling van de bedrijfsvoering.

1.3 Wettelijk kader

Het wettelijk kader voor de interne controle is geregeld in:

Extern:

- Gemeentewet;
- Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO);
- Besluit Begroting en Verantwoording gemeenten en provincies (BBV);
- Kadernota Rechtmatigheid 2023.

Intern:

- Financiële verordening 2018;
- Controleverordening 2014;
- Controleprotocol 2015;
- (Geactualiseerd) Normenkader.

Artikel 212 lid 1 Gemeentewet verplicht gemeenten (i.c. de Raad) een financiële verordening op te stellen, waarin de uitgangspunten voor het financiële beleid, het financiële beheer en de inrichting van de financiële organisatie zijn opgenomen.

In de Financiële verordening van de gemeente Koggenland staat beschreven dat het college zorgt voor een getrouw beeld van de jaarrekening en de rechtmatigheid van baten en lasten en de balansmutaties. Een beheerste bedrijfsvoering staat hierbij voorop en de (verbijzonderde) interne controles is daarvoor een instrument.

Om bij afwijkingen maatregelen te kunnen nemen, vinden jaarlijks interne controles plaats. De toetsing vindt plaats aan de hand van dit IC Plan.

De Financiële- en Controleverordening alsmede het Controleprotocol 2015 worden in 2023 geactualiseerd.

1.4 Ontwikkelingen

Inleiding

Een degelijke en gestructureerde aanpak van de (verbijzonderde) interne controles en het op de juiste manier vastleggen van de bevindingen zorgt ervoor dat de accountant bij de controle op de jaarrekening kan steunen op de uitgevoerde interne controle van de organisatie. De controles en bevindingen worden zichtbaar in uniforme formats vastgelegd. De uitkomsten uit de controles worden gebruikt om de interne audit verder te ontwikkelen. 2023 is het startpunt voor een tweetal ontwikkelingen: de rechtmatigheidsverantwoording en de uitbreiding van het aantal verbijzonderde interne controles.

Rechtmatigheidsverantwoording

Vanaf 2023 is het college verantwoordelijk voor het opstellen van een rechtmatigheidsoordeel. De doelstelling achter de nieuwe wetgeving is de verantwoordelijkheid van het college voor de rechtmatigheid te markeren. Het is vervolgens aan de raad om de rechtmatigheidsverantwoording van het college te bediscussiëren en te beoordelen. Het is de verwachting dat van het (zelf) geven van een rechtmatigheidsverantwoording een kwaliteitsimpuls uitgaat op de interne processen en beheersing. U kunt hier meer over lezen in Hoofdstuk 2 Rechtmatigheidsverantwoording.

Uitbreiden verbijzonderde interne controles over meerdere processen

In 2023 worden mede in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording processen in de verbijzonderde interne controles opgenomen die wel al in beeld waren, maar hier nog geen deel van uitmaakten. Deze processen worden in het eerste half jaar van 2023 verkend en vormgegeven. Daarbij wordt een grotere nadruk gelegd op financiële rechtmatigheid.

Aangezien er nu er een fulltime adviseur rechtmatigheid is, is het streven in de planning meer te sturen op het tijdig uitvoeren van de interne controles en het terugkoppelen van de bevindingen en aanbevelingen van de Verbijzonderde interne controles in de rapportages naar de vakafdelingen. Ieder half jaar wordt een korte rapportage over de voortgang opgesteld en voorgelegd aan het management en college.

1.5 Leeswijzer

Het IC plan bevat een theoretisch - en praktisch gedeelte. Begonnen wordt met een korte introductie van de invoering van de Rechtmatigheidsverantwoording in hoofdstuk 2. Vervolgens komen in hoofdstuk 3 de rollen en verantwoordelijkheden aan de orde. In hoofdstuk 4 wordt de opzet van de interne controle 2023 uitgelegd. Tenslotte wordt in hoofdstuk 5 aangegeven welke controles in 2023 uitgevoerd worden.

2. Rechtmatigheidsverantwoording

2.1 Algemeen

Tot en met 2022 verstrekt de externe accountant een controleverklaring met een oordeel over getrouwheid en (financiële) rechtmatigheid bij de jaarrekening. Vanaf het verslagjaar 2023 dient het college een rechtmatigheidsverantwoording af te geven en op te nemen in de jaarrekening.

Het college is al bestuurlijk verantwoordelijk voor de (financiële) rechtmatigheid. Vanaf 2023 stelt het college zelf een verantwoording op en neemt deze op in de jaarrekening. De gemeenteraad zal vooraf aan het college een aantal kaders meegeven waardoor de gemeenteraad zijn controlerende rol beter kan vervullen. Denk daarbij aan bijvoorbeeld het moment van informeren of de verantwoordingsgrens. De accountant zal nog steeds toetsen of de jaarrekening getrouw is (conform realiteit). De accountant controleert straks dus eigenlijk of de opgestelde rechtmatigheidsverantwoording getrouw is.

De commissie BBV (Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten) heeft een standaard tekst opgesteld voor de rechtmatigheidsverantwoording. Deze tekst moet verplicht worden opgenomen in de jaarrekening. De verplichting tot het opnemen van een rechtmatigheidsverantwoording en de verdere uitwerking daarvan wordt geregeld in de Gemeentewet en Provinciewet, het BBV, het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) en de Kadernota Rechtmatigheid 2023 - Commissie BBV. De rechtmatigheidsverantwoording van het college vormt onderdeel van de getrouwheidsverklaring van de accountant. Dit wil zeggen dat het college verantwoording aflegt over de naleving van de regels die relevant zijn voor financiële reilen en zeilen van de gemeente. Denk daarbij aan bijvoorbeeld de naleving van de voorwaarden voor subsidies of lasten waarvoor geen voorafgaande dekking opgenomen was in de begroting.

2.2 Consequenties voor organisatie, college en raad

Het college kan in de hiervoor bedoelde verantwoording alleen verklaren dat de cijfers in de jaarrekening volgens de regels tot stand zijn gekomen als de (verbijzonderde) interne controle op voldoende niveau is en als de hele organisatie zich hiervoor verantwoordelijk voelt.

Iedereen dient zich ervan bewust te zijn dat:

- er gehandeld wordt op basis van wet- en regelgeving (extern) en op basis van vastgestelde verordeningen en beleidsdocumenten (intern);
- handelen in strijd met de regelgeving risico's met zich meebrengt;
- bij onrechtmatig handelen het college verplicht is hierover melding te doen bij de raad
- als de accountant onrechtmatigheden constateert die niet gemeld staan in de rechtmatigheidsverantwoording, de accountant geen goedkeurende verklaring voor getrouwheid kan afgeven.

In de (Verbijzonderde) interne controle worden – zoals eerder aangeven - meer processen opgenomen. Dit is mede ingegeven in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording.

Omdat de accountant niet meer aan de raad rapporteert over de financiële rechtmatigheid, zal het college op een andere manier informatie moeten verschaffen aan de raad over de rechtmatigheid. Dit doet het college met behulp van de rechtmatigheidsverantwoording en de toelichting hierop in de paragraaf Bedrijfsvoering in de jaarrekening.

In dit kader is het van belang dat de raad de strekking van de controleverantwoording vaststelt in een separaat besluit, waarin de raad aangeeft boven welke verantwoordings- en rapporteringsgrens sprake is van financieel onrechtmatig handelen. Over afwijkingen boven deze grenzen moet door het college verantwoording worden afgelegd aan de raad.

In het voorjaar van 2023 volgt een Notitie rechtmatigheid waarmee het college tot een rechtmatigheidsverantwoording kan komen binnen de door de raad gestelde kaders.

3. (Verbijzonderde) Interne Controle; rolverdeling en verantwoordelijkheid

3.1 Algemeen

Verschillende functionarissen met uiteenlopende verantwoordelijken hebben te maken met de VIC. Wethouders en afdelingshoofden, controllers en interne auditors. Allemaal vanuit een andere rol. Om deze rollen en verantwoordelijkheden van elkaar te onderscheiden bestaan er diverse modellen.

Dit hoofdstuk beschrijft het model van de drie verdedigingslinies. Dit model wordt beschreven in de notitie rechtmatigheidsverantwoording opgestelde door de Commissie Bedrijfsvoering en Auditing Decentrale Overheden (BADO).

3.2 Theorie: De drie verdedigingslinies

De leiding (bestuur, directie en management) van een decentrale overheid is verantwoordelijk voor het realiseren van de strategie en de doelstellingen en een goede sturing en beheersing op hoofdlijnen. Het lijnmanagement is hierbij primair verantwoordelijk voor het aansturen en beheersen van de uitvoering van activiteiten in samenhang met de strategie en doelstellingen, het beheersen van risico's, het zorgdragen voor een adequate bedrijfsvoering en het verstrekken van betrouwbare verantwoordingsinformatie. Om voldoende zekerheid te hebben over de betrouwbaarheid van de informatievoorziening heeft een organisatie adequate (interne) controlemaatregelen nodig. Daarbij kunnen meerdere verdedigingslinies worden ingericht:

- 1e lijn: de interne controle maatregelen die belegd zijn in de lijnorganisatie.
- 2e lijn: ondersteunt de 1e lijn, adviseert, coördineert en toetst of de interne controlemaatregelen op uitvoeringsniveau aanwezig zijn en adequaat worden uitgevoerd. Deze interne toetsingswerkzaamheden worden meestal uitgevoerd door (verbijzonderde) interne controlefunctionarissen.
- 3e lijn: de interne auditfunctie.

Het doen van onderzoek naar de borging van de rechtmatigheid vindt veelal plaats in de 3e lijn. Dat kan via:

- het toetsen van de kwaliteit van de beheersmaatregelen in processen (bijvoorbeeld testen of aan de subsidievoorwaarden wordt getoetst voordat de beschikking wordt verzonden);
- een steekproef waarbij wordt vastgesteld dat transacties voldoen aan het normenkader.

Over het algemeen bestaan de drie linies alleen bij grote organisaties. Bij kleinere organisaties worden de activiteiten van de 3e lijn vaak bij de 2e lijn belegd. Zo ook bij Koggenland.

3.3 Praktijk: werking gemeente Koggenland

Bij de gemeente Koggenland is sprake van een 1e en 2e lijn.

- 1e lijn: De interne controlemaatregelen worden door de vakafdeling uitgevoerd;
- 2e lijn: De Adviseur rechtmatigheid ontwerpt en implementeert de systemen. De Adviseur rechtmatigheid ondersteunt de 1e lijn bij het identificeren, bewaken en beheersen van risico's. De toetsing van de werking van die systemen en de controle daarop wordt ook door Adviseur rechtmatigheid gedaan. Volgens de theorie zou de 3e lijn de opzet, bestaan en werking toetsen van de systemen. Ook dit wordt gedaan door de Adviseur rechtmatigheid.

Op voorgaande is een uitzondering: Sociaal Domein. Daar bestaat een opzet in drie lijnen. Naast de 1e lijn bestaat een 2e lijn in de vorm van een (juridisch) kwaliteitsmedewerker en vormt de adviseur rechtmatigheid de 3e lijn.

Interne controle

De processen worden op de vakafdelingen uitgevoerd. Daar ligt dan ook de verantwoordelijkheid om de processen zo in te richten dat voldaan wordt aan de geldende wet- en regelgeving. Vanuit dit perspectief worden ook

beheersmaatregelen opgesteld zodat risico's op afwijking van wet- en regelgeving worden geminimaliseerd en dat daar door de vakafdeling op getoetst kan worden.

“Als vakafdeling zichtbaar maken dat je je processen op orde hebt wie wil dat nou niet?”

Verbijzonderde interne controle

De verbijzonderde interne controle is een aanvulling op de reguliere interne controle op de vakafdeling. Er wordt een oordeel gegeven over de opzet (proces), het bestaan (wordt er gewerkt volgens het beschreven proces) en de werking (levert het werken volgende beschrijving een juiste/rechtmatige uitkomst op) van de interne controles en beheersmaatregelen, die door de vakafdeling uitgevoerd zijn. Om het voorgaande vast te stellen worden op basis van checklists controlevragen gesteld. Zekerheid over de werking van de interne controles en beheersmaatregelen kan alleen worden verkregen door de controles zichtbaar vast te leggen.

De VIC werkzaamheden zijn ondergebracht bij het cluster Financieel beleid bij de adviseur rechtmatigheid.

Hij heeft een onafhankelijke positie (ook al valt hij onder Financiën) en is daardoor objectief. Daarnaast zijn er geen belemmeringen opgelegd door bestuur of management.

4. Opzet (verbijzonderde) interne controle 2023

Van ieder proces dat in de interne controle is opgenomen wordt een procesbeschrijving gemaakt. Aan de hand van controlevragen in een checklist worden de cruciale facetten in een proces doorgelicht. De opzet van de verbijzonderde interne controle is echter niet statisch. Het verder optimaliseren van de (verbijzonderde) interne controle blijft het doel.

4.1 Procesbeschrijvingen

Om de risico's beter te kunnen achterhalen, is het noodzakelijk om de processtappen duidelijk in beeld te hebben en vast te leggen wie wat op welk moment doet. Vanaf 2020 zijn op basis van gehouden interviews voor de te controleren processen procesbeschrijvingen gemaakt. Bij de uitvoering van de verbijzonderde interne controle zal bij de bestaande procesbeschrijvingen worden gecontroleerd of ze nog actueel zijn. Voor alle processen die voor de eerste maal in de controle worden betrokken, moet een procesbeschrijving worden opgesteld. Deze processen staan vermeld in hoofdstuk 5, paragraaf 2.

4.2 Checklists

Aan de hand van controlevragen in een checklist kan de procesverantwoordelijke zelf documentatie vastleggen om aan te tonen dat bij het uitvoeren van het proces voldoende gebruik is gemaakt van externe regelgeving en interne beleidsdocumenten. De geformuleerde controlevragen zijn gericht op cruciale facetten die zich in een proces kunnen voordoen. De bevindingen uit de checklists worden vastgelegd in rapportages.

4.3 Rapportages

Bij de werkwijze voor de uitvoering van de verbijzonderde interne controle is het mogelijk dat niet alleen de adviseur rechtmatigheid maar ook de proceseigenaar bevindingen kan vastleggen. Op basis van de documentatie en bevindingen die vastgelegd zijn in de checklist wordt een rapportage geschreven. De adviseur rechtmatigheid bespreekt deze rapportage in eerste instantie met de proceseigenaar en vervolgens met de teamleider. Afhankelijk van de bevindingen kan dit leiden tot een aanpassing in het proces - en daarmee de procesbeschrijving - en de checklist. Ieder half jaar rapporteert de adviseur rechtmatigheid de bevindingen aan het DMT en College.

4.4 Normenkader

Voor een goede rechtmatigheidscontrole is het van belang dat de geldende regelgeving duidelijk vastligt. Om dit te bereiken, wordt het normenkader opgesteld. Het normenkader bevat alle relevante externe wetgeving en de eigen regelgeving, waaraan getoetst moet worden en waarover wordt gerapporteerd in de rechtmatigheidsverantwoording. Het college stelt het normenkader op en stuurt dit ter kennisgeving aan de raad. Het normenkader wordt jaarlijks geactualiseerd in verband met nieuwe of gewijzigde wet- en regelgeving.

Om het normenkader te kunnen gebruiken voor de interne beheersing, dient het normenkader te worden geoperationaliseerd. De operationalisering vindt plaats door jaarlijks bij ieder proces in de desbetreffende procesbeschrijving en de daarbij gebruikte checklist de van toepassing actuele wet- en regelgeving op te nemen.

5. (Verbijzonderde) interne controles 2023

De (verbijzonderde) interne controle is een continue en dynamisch proces. De (verbijzonderde) interne controle vindt gedurende het gehele jaar plaats. De frequentie van de uitvoering hangt af van de aard van het betreffende proces en de risico's die hiermee samenhangen.

5.1 Selecteren van de processen

In dit plan wordt het aantal processen voor de verbijzonderde interne controle uitgebreid. Daarmee wordt uitvoering gegeven aan hetgeen al in het IC Plan 2021 was aangegeven. Bovendien is een bredere opzet en uitvoering onontkoombaar wil de verbijzonderde interne controle de komende jaren dienen als basis voor de rechtmatigheidstoets.

Bij de selectie van de processen is gekeken naar:

- processen waarbij het risico hoog is;
- grootste financiële geldstromen;
- opvolging aanbevelingen accountant vanuit de Managementletter;
- processen die fraudegevoelig zijn

5.2 Steekproeven

De verbijzonderde interne controles worden uitgevoerd op basis van een steekproef. Onderstaande tabel wordt gehanteerd bij het bepalen van de steekproef omvang.

Frequentie van gebeurtenis	Aantal steekproeven
Jaarlijks (1x per jaar)	1
Per kwartaal (4x per jaar)	2
Maandelijks (12x per jaar)	3
Wekelijks (52x per jaar)	5
Twee tot drie per week (150x per jaar)	10
Dagelijks (350x per jaar)	15
Meer dan dagelijks (> 400x per jaar)	25

5.3 Uit te voeren controles 2023

In 2023 zijn de processen 10 tot en met 13 toegevoegd.

nr.	Processen	Team	Frequentie	Wanneer
1.	Inkoop en aanbesteding		1 x p.j.	September
	alle inkoop binnen de gemeente waar een aanbesteding voor is gedaan en inkoop waar geen aanbesteding voor nodig is			
2.	Controle invoering tarieven:			
	a. Leges burgerzaken Burgerlijke stand, reisdocumenten en Nederlandse identiteitskaart, rijbewijzen, verstrekkingen uit de BPR, verstrekkingen uit het Kiezersregister, etc.	GCC/Burgerzaken en sport	1 x p.j.	Januari
	b. Tarieven belastingen en heffingen (OZB, rioolheffing en afvalstoffenheffing, forensen- en toeristenbelasting)	Financiën	1 x p.j.	Januari
	c. Tarieven omgevings- en bouwvergunning (Squit)	VTH/RO	1 x p.j.	Januari
	d. Tarieven grafrechten/lijkbezorgingsrechten	GCC/Burgerzaken en sport	1 x p.j.	Januari
3.	Inhuur personeel			
	inhuur (= inkoop) wegens zwangerschap en lang verzuim, wegens vacatureruimte en overige inhuur van personeel	Staf	2 x p.j.	juli en januari t+1
4.	HR			
	a. in- en uitdiensttreding, salarissen, WNT, declaraties via Motion Centric, aangifte LH	Beleid	1 x p.j.	Augustus
	b. Werkkostenregeling; vrije vergoedingen/verstrekkingen, gerichte vrijstellingen, nihilwaarderingen, belast loon, vrije ruimte, eindheffing 80%	Beleid	1 x p.j.	Oktober
5.	Financiën			
	a. Crediteuren; facturenverwerking, van ontvangst tot betaling	Financiën	1 x p.j.	Juni
	b. Reserves en voorzieningen; het instellen/besteden of opheffen van	Financiën	1 x p.j.	Juli
	c. Treasury; schatkistbankieren, kortlopende en langlopende leningen aangaan en uitzetten	Financiën	1 x p.j.	April
6.	Sociaal domein:			
	a. Jeugdhulp; aanvraag, beschikking en (berichtenverkeer)betaling	Zorgteam	1 x p.j.	September
	b. WMO; Maatwerkvoorziening, PGB; aanvraag, beschikking en (berichtenverkeer)betaling	Zorgteam	1 x p.j.	September
7.	Koggenfonds			
	a. (Maatwerk) Kinderkoggenfonds (tegoedbonnen in de vorm van VVV kaarten; financiële bijdrage van €500 per kind	Zorgteam	1 x p.j.	Juni
	b. Koggenfonds; Tegoedbonnen in de vorm van VVV kaarten (ieder huishouden € 100; huishouden met kinderen < 16 jr. € 200)	Zorgteam	1 x p.j.	Januari t+1
8.	Subsidies			
	Aanvraag, besluit, beschikking, uitbetaling en aansluiting met subsidieprogramma	Beleid	2 x p.j.	Augustus en januari t+1
9.	Zwembaden			
	Tarieven, omzet (begroot-werkelijke)	GCC/Burgerzaken en sport	1 x p.j.	November
10.	Woningbedrijf			
	Verhuuropbrengsten	Vastgoed en Woningbedrijf	1 x p.j.	Juli
11.	Grondexploitatie			
	Kosten en opbrengsten van ruimtelijke ontwikkelplannen	Beleid	1 x p.j.	December/januari i.o.m. afdeling
12.	SPUKS	Beleid	1 x p.j.	Oktober
13.	Fiscaliteit:			
	a. Omzetbelasting; aangifte OB	Financiën	4 x p.j.	I.o.m. externe fiscalist
	b. Omzetbelasting; aangifte BCF	Financiën	1 x p.j.	I.o.m. externe fiscalist
	b. Vennootschapsbelasting	Financiën	1 x p.j.	I.o.m. externe fiscalist