

Uitvoeringsplan interne controle 2023

14 januari 2023

Inhoudsopgave

1	Inleiding	3
1.1	Uitwerking controleplan	3
1.2	Rechtmatigheidsverantwoording	3
2	Afbakening onderwerpen en benoemen proceseigenaren	5
2.1	Toelichting	5
2.2	Afbakenen onderwerpen	5
2.3	Benoemen proceseigenaren	7
3	Risicoprofiel bepalen	9
3.1	Processen.....	9
3.2	Overkoepelende thema's	11
4	Controlematrix per proces	13
	Bijlage 1 Planning controlewerkzaamheden.....	18
	Bijlage 2 Mogelijke uitbreiding persoonsgegevens en informatiebeveiliging	19

1 Inleiding

1.1 Uitwerking controleplan

Dit uitvoeringsplan bevat een nadere uitwerking van het intern controleplan 2021-2024 voor het jaar 2023. Hiermee geeft Hoorn vorm aan haar beheersing van processen en risico's. In dit plan staat omschreven:

- voor welke onderwerpen (verbijzonderde) interne controles worden uitgevoerd;
- wie verantwoordelijk is voor de uitvoering van deze controles;
- wanneer deze controles worden uitgevoerd;
- wie verantwoordelijk is voor de uitvoering van de controles;
- het risicoprofiel per onderwerp.

1.1.1 Verbreding interne controle

De aanleiding van het intern controleplan was de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording. Er was een versterking nodig van de interne beheersingsfunctie om aan wettelijke verplichtingen te voldoen. De ambitie van Hoorn is sindsdien gegroeid. Naast financiële rechtmatigheid wordt kritisch gekeken naar de interne beheersing van de hele organisatie. Voor onderwerpen als informatiebeveiliging en de omgang met persoonsgegevens zijn de risico's hoog zijn en wordt interne beheersing steeds belangrijker.

In dit uitvoeringsplan breiden we de processen van vorig jaar uit met enkele overkoepelende thema's. Hiermee zet Hoorn haar eerste stappen naar een verbrede interne beheersing. Dit sluit aan bij de visie in het beleid interne beheersing (zaaknummer 1689069):

'Interne beheersing ontwikkelt zich de komende jaren van het beheersen van risico's binnen de processen met een hoge financiële impact (financiële rechtmatigheid) naar het beheersen van alle risicovolle operationele en ondersteunende processen binnen de organisatie.

Onze organisatie staat voor een goede dienstverlening en bedrijfsvoering in het belang van haar inwoners en ondernemers. Goed verlopende processen waarbij we ons houden aan wetten, regels en afspraken zijn hiervoor noodzakelijk. Met een goed opgezette interne beheersing maken we aantoonbaar dat we in control zijn en leggen hier verantwoording over af'.

1.2 Rechtmatigheidsverantwoording

1.2.1 Verantwoordingsgrens 2023

Voor de rechtmatigheidsverantwoording wordt gewerkt met een verantwoordings- en signaleringsgrens. Deze worden bepaald op basis van de totale uitgaven (inclusief dotaties aan de reserves) in de programmabegroting van het controlejaar. De raad heeft de berekeningswijze en -percentages in februari 2022 vastgesteld.

Signaleringsgrens (1%) voor fouten en onduidelijkheden:	€ 2.927.350
Verantwoordingsgrens (3%) voor fouten en onduidelijkheden:	€ 8.782.050

De controle wordt uitgevoerd met een controletolerantie (uitvoeringsmaterialiteit). Deze wordt gesteld op 75% van de signaleringsgrens. De controletolerantie is lager dan de algemene materialiteit om te voorkomen dat een opeenstapeling van fouten, die bij elkaar opgeteld de materialiteitsgrens overschrijd, over het hoofd gezien word.

Uitvoeringsmaterialiteit (75% van signaleringsgrens):	€ 2.195.512
--	-------------

Wanneer er aanleiding toe is, bijvoorbeeld als de begroting significant is bijgesteld, dan worden bovenstaande bedragen opnieuw berekend. Dit gebeurt ook na afloop van het boekjaar aan de hand van de werkelijke cijfers. Aanpassing van deze bedragen kan leiden tot aanvullende deelwaarnemingen.

1.2.2 Voorwaardencriterium

Het intern controleplan 2021-2024 noemt drie rechtmatigheidscriteria: begroting, voorwaarden en misbruik & oneigenlijk gebruik (M&O). Het begrotings- en M&O-criterium behoeft geen nadere toelichting. Hiervoor wordt verwezen naar het vastgestelde controleplan. Wel stelt het uitvoeringsplan kaders voor het voorwaardencriterium. Hiermee sluit de interne controle aan bij de reikwijdte van de accountantscontrole.

Het voorwaardencriterium heeft betrekking op aspecten als doelgroep, termijn, grondslag, administratieve bepalingen, normbedragen, bevoegdheden, bewijsstukken, recht, hoogte en duur. De accountant neemt in zijn rechtmatigheidscontroles alleen recht, hoogte en duur in aanmerking. Dit is zo vastgelegd in het controleprotocol 2019 van Hoorn. Voor het uitvoeringsplan sluiten wij hierbij aan.

2 Afbakening onderwerpen en benoemen proceseigenaren

2.1 Toelichting

Er wordt eerst geïnventariseerd welke onderwerpen relevant zijn. Dit is uitgewerkt in paragraaf 2.2. Vervolgens staat in paragraaf 2.3 per proces beschreven wie de proceseigenaren zijn. De proceseigenaren zijn verantwoordelijk voor de kwaliteit van hun proces en bijbehorende interne beheersingsmaatregelen. Zij vervullen een belangrijke rol in het in kaart brengen en toetsen van de processen, het (laten) uitvoeren van de controlewerkzaamheden en het formuleren van verbeteracties op basis van de bevindingen. Tot slot wordt per proces een risicoprofiel vastgesteld in hoofdstuk 3. Op basis hiervan wordt in hoofdstuk 4 de uit te voeren werkzaamheden per proces geformuleerd.

2.2 Afbakenen onderwerpen

De onderwerpen bestaan uit processen, waaraan financiële stromen kunnen worden toegekend, en enkele overkoepelende thema's. Aan deze thema's kan lastig een bedrag toegekend worden. Het gaat echter wel om onderwerpen waaraan belangrijke risico's verbonden zijn. In 2023 worden deze thema's voor het eerst in de interne controle meegenomen.

2.2.1 Materiële processen

Voor de interne controle worden baten, lasten en balansmutaties zoveel mogelijk aan processen toebedeeld. Hieruit volgen enkele materiële processen die jaarlijks in de controle vallen (2.2.1) en kleinere processen die volgens een roulatieschema worden gecontroleerd (2.2.2). De transacties die buiten deze processen vallen worden geanalyseerd. Waar nodig wordt de rechtmatigheid hiervan getoetst.

Tijdens en na afloop van het boekjaar wordt deze financiële toedeling periodiek geüpdatet, om vast te stellen of er stromen bijgekomen zijn of in omvang zijn gewijzigd. Op basis hiervan kunnen de werkzaamheden worden aangepast.

De materiële processen bestaan in 2023 uit:

1. Treasury
2. Belastingopbrengsten
3. Grondexploitatie
4. Verhuuropbrengsten
5. Vergunningen
6. Personeel en salarissen (waaronder WNT)
7. Subsidieverstrekingen
8. Sociaal domein (o.a. WMO, jeugdhulp, bijzondere bijstand)
9. Inkopen – Aanbesteden
10. Inkopen – Factuur tot betaling
11. Activa (o.a. investeringen, waarderingen, afschrijvingen, kapitaallasten)
12. Parkeeropbrengsten
13. Algemene uitkering
14. Verbonden partijen
15. Specifieke uitkeringen (SiSa) en inkomende subsidies
16. Eigen vermogen
17. Voorzieningen
18. Memoriaalboekingen

Sinds 2022 is één nieuw proces in het uitvoeringsplan opgenomen. Dit is het proces voorzieningen.

2.2.2 Roulerende processen

Verder worden onderstaande processen onderscheiden:

1. Begraafrechten
2. Burgerleges
3. Facilitaire verhuur
4. Havengelden
5. Kermissen
6. Leerlingenvervoer
7. Marktgelden

Dit zijn processen die qua omvang niet tot een materiële afwijking in de jaarrekening kunnen leiden, maar waar wel andere risico's kunnen bestaan. De controle van deze processen vindt eens per drie jaar plaats op basis van een roulatieschema.

Roulatieschema

De materiële processen worden jaarlijks beoordeeld. Voor de roulerende processen gebeurt dit eens per drie jaar. In de tussenliggende jaren vindt een updategesprek plaats tussen de proceseigenaar en de adviseur interne beheersing, wordt een cijferanalyse uitgevoerd, en wordt tweemaal per jaar de status van openstaande actiepunten beoordeeld. Als het proces significant gewijzigd is ten opzichte van voorgaand jaar, dan wordt wel een controle uitgevoerd. Hier kan bijvoorbeeld sprake van zijn als overgestapt is naar nieuwe software.

In onderstaand schema staat de planning voor de jaren 2021 tot en met 2024. De ongewijzigde materiële processen zijn niet benoemd. Deze worden jaarlijks gecontroleerd. Het roulatieschema wordt herzien bij vaststelling van het volgende controleplan vanaf 2025.

<i>Proces</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>
<i>Facilitaire verhuur</i>	v			v
<i>Marktgelden</i>	v			v
<i>Havengelden</i>		v		
<i>Kermissen</i>		v		
<i>Leerlingenvervoer</i>		v		
<i>Begraafrechten</i>			v	
<i>Burgerleges</i>			v	

2.2.3 Overkoepelende thema's

Deze thema's zijn van toepassing op vrijwel alle eerder benoemde processen. Hier zijn risico's aan verbonden. In 2023 worden deze onderwerpen voor het eerst in de interne controle meegenomen.

In 2023 ligt de prioriteit op rechtmatigheidscontroles in verband met de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording. Waar capaciteit over is worden aanvullende werkzaamheden uitgevoerd op de overkoepelende thema's. Dit kan betekenen dat niet alle controles uit hoofdstuk 4 worden uitgevoerd.

De overkoepelende thema's bestaan in 2023 uit:

1. Planning & control / administratie
2. Informatiebeveiliging en de omgang met persoonsgegevens
3. IT-omgeving

Planning & control / administratie

Onder deze post vallen diverse werkzaamheden waaronder het beoordelen van tussenrekeningen, de aansluiting van beginbalans en invoer primaire begroting. Aan deze werkzaamheden zijn geen euro's gekoppeld. Echter geeft de controle op deze werkzaamheden wel een beeld over de betrouwbaarheid en de beheersing van de financiële administratie.

Informatiebeveiliging en de omgang met persoonsgegevens

De functionaris gegevensbescherming en functionaris informatiebeveiliging constateren dat Hoorn onvoldoende beoordeelt of zij in control is op het gebied van persoonsgegevens en informatiebeveiliging. Zij adviseren dat interne beheersing wordt uitgebreid met deze onderwerpen. Team planning & control erkent dat dit onderwerp thuishoort in dit team, ergo interne beheersing. Daarom wordt dit als overkoepelend thema opgenomen in dit uitvoeringsplan.

Hoofdstuk 4 bevat een aantal geplande werkzaamheden. Bijlage 2 bevat een overzicht van interne controles die geadviseerd zijn door de functionaris gegevensbescherming en functionaris informatiebeveiliging. Waar de beschikbare capaciteit het toelaat worden deze werkzaamheden opgepakt.

IT-omgeving

De beschikbaarheid, integriteit en vertrouwelijkheid van de IT-omgeving is een belangrijk onderdeel van interne beheersing. Voor verschillende processen worden koppelingen, autorisaties en logging getoetst. Voor 2023 wordt de IT-omgeving als los onderdeel benoemd. Uitkomsten en bevindingen worden in de tussentijdse en eindrapportage samengevat.

2.3 Benoemen proceseigenaren

Onderstaand een overzicht van de processen en de teammanagers. De teammanagers benoemen de proceseigenaar. Zij kunnen ook zelf proceseigenaar zijn.

Materiële processen	Teammanager	Proceseigenaar
Treasury		
Belastingopbrengsten		
Grondexploitatie		
Verhuuropbrengsten		
Vergunningen		
Personeel en salarissen		
Subsidieverstrekingen		
Sociaal domein		
Inkopen – Aanbesteden		
Inkopen – Factuur tot betaling		
Activa		
Parkeeropbrengsten		
Algemene uitkering		
Verbonden partijen		
Specifieke uitkeringen en subsidies		
Eigen vermogen		
Voorzieningen		
Memoriaalboekingen		

Roulerende processen	Teammanager	Proceseigenaar
Begraafrechten		
Burgerleges		

Facilitaire verhuur		
Havengelden		
Kermissen		
Leerlingenvervoer		
Marktgelden		

3 Risicoprofiel bepalen

3.1 Processen

Elk proces heeft een risicoprofiel. Deze is bepaald met betrekking tot financiële rechtmatigheid. Hoewel interne beheersing wordt uitgebreid met nieuwe onderwerpen, is de rechtmatigheidsverantwoording voor 2023 nog leidend. Het risicoprofiel is van invloed op de uit te voeren controlewerkzaamheden: hoe hoger het risicoprofiel, hoe meer controlewerkzaamheden worden uitgevoerd. Een overzicht van de processen en bijbehorende risicoprofielen staan in onderstaande tabellen.

Het uitgangspunt is dat een proces risicoprofiel 'normaal' heeft, tenzij er aanleiding is om een hoger of lager risicoprofiel toe te wijzen. Het risicoprofiel is een inschatting van de kans en impact van fouten. De kans is gebaseerd op de activiteiten en beheersmaatregelen, en in hoeverre risico's hiermee worden afgedekt. De mogelijke impact van een fout is afhankelijk van de financiële omvang van het proces.

De baten en lasten zijn een inschatting op basis van de definitieve begroting. Dit omvat alle baten, lasten en balansmutaties die via exploitatie- en investeringsrekeningen worden geboekt.

Als gedurende het jaar blijkt dat de initiële risico-inschatting niet juist is, dan wordt deze aangepast. Dit kan leiden tot extra of juist minder werkzaamheden.

Onder de tabellen worden enkele processen toegelicht. Dit gebeurt in ieder geval als de risico-inschatting gewijzigd is ten opzichte van vorig jaar of afwijkt van 'normaal'.

3.1.1 Materieel

Materiële processen	Risico 2023	Risico 2022	Omvang 2022 (€)	
			Lasten	Baten
Treasury	normaal	normaal	13.884.744	43.054.337
Belastingopbrengsten	normaal	normaal	896.812	33.836.000
Grondexploitatie	normaal	normaal	11.900.714	12.050.678
Verhuuropbrengsten	normaal	normaal	-	5.286.347
Vergunningen	normaal	normaal	-	1.764.607
Personeel en salarissen	normaal	normaal	56.621.365	-
Subsidieverstrekingen	normaal	normaal	14.149.155	-
Sociaal domein	normaal	normaal	54.090.892	2.843.096
Inkopen – Aanbesteden	normaal	normaal	87.364.376	319.354
Inkopen – Factuur tot betaling	normaal	normaal	87.364.376	319.354
Activa	laag	laag	11.489.480	-
Parkeeropbrengsten	normaal	normaal	13.200	4.488.268
Algemene uitkering	laag	laag	-	172.675.149
Verbonden partijen	normaal	normaal	19.368.890	938.145
Specifieke uitkeringen en subsidies	normaal	normaal	-	27.084.988
Eigen vermogen	normaal	normaal	21.241.472	20.296.908
Voorzieningen	normaal	-	4.123.113	3.298.427
Memoriaalboekingen	hoog	hoog	6.926.107	2.303.652

Treasury

Dit omvat alle rentebaten en -lasten, maar ook nieuwe en afgeloste leningen.

Activa

Deze post bestaat uit alle afschrijvingen, plus de stelposten voor kapitaallasten. De investeringen met onderliggende facturen zijn ondergebracht in het bedrag van het inkoopproces. Naar schatting bedragen de investeringen ongeveer 34,6 miljoen euro over 2023.

Afschrijvingstermijnen zijn per activasoort vastgelegd in de 'Nota investerings- en afschrijvingsbeleid 2017'. Afschrijvingen starten vanaf het eerste volledige jaar dat het actief in gebruik is, waarbij geen rekening wordt gehouden met een restwaarde. Door deze eenduidige manier van verwerken is de totale afschrijvingslast makkelijk te controleren en wordt het risico als 'laag' beoordeeld.

Algemene uitkering

Maandelijks worden de mutaties in de uitkeringsspecificatie geanalyseerd door planning & control. Aan het einde van het jaar wordt een totaalaansluiting gemaakt. Voor de begroting wordt jaarlijks een meerjarenraming opgesteld. Door deze maatregelen vindt voldoende bewaking plaats dat de algemene uitkering juist en volledig wordt ontvangen en verwerkt.

Daarnaast betreft het een jaarlijks terugkerend proces met een repeterend karakter, en is er slechts één derde partij – het Rijk – waar transacties mee plaatsvinden. Mede hierdoor wordt het risico als laag beoordeeld.

Verbonden partijen

Onder deze post vallen alle verbonden partijen zoals opgenomen in de begroting en jaarrekening.

Voorzieningen

In de rechtmatigheidsverantwoording wordt verantwoord dat baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Naast het eigen vermogen zal ook naar het proces van voorzieningen gekeken worden. De voorzieningen bij de gemeente Hoorn omvatten ongeveer 8,5 miljoen. Dit bestaat voornamelijk uit de voorziening riolering (circa 6 miljoen).

De post voorzieningen wordt in 2023 voor het eerste keer in de verbijzonderde interne controle opgenomen. Door het beperkte aantal voorzieningen en mutaties wordt het risico niet hoog geacht. Daarom is het risico op 'normaal' gezet. Naast de rechtmatigheid van de dotaties en onttrekkingen zal ook naar de position paper gekeken worden. Aan het eind van 2023 wordt geëvalueerd in welke mate de post voorzieningen in de toekomst wordt meegenomen in de interne controle.

Memoriaalboekingen

Deze post bestaat uit alle memoriaalboekingen die niet aan een proces zijn toegekend. Dit zijn voornamelijk handmatige correctieboekingen. Hieronder vallen dus niet de boekingen met betrekking tot (onder andere, niet beperkt tot):

- Loonjournaalpost uit AFAS (personeel en salarissen)
- Zorgkosten uit MensCentraal en Suite4SD (sociaal domein)

De begroting maakt geen onderscheid naar facturen en handmatige boekingen. Hierdoor is het lastig om de omvang voor dit proces in te schatten. Daarnaast vallen veel memoriaalboekingen onder een ander proces, zoals hierboven besproken. Het totaal aan memoriaalboekingen is hierdoor veel groter dan onder het kopje 'Memoriaalboekingen'. Dit totale bedrag wordt tijdens de interne controle in aanmerking genomen.

Het risico op onjuistheden en onrechtmatigheden bij memoriaalboekingen is hoog. Ten eerste komt dit door het grote aantal transacties en de totale omvang hiervan. Ten tweede zijn memoriaalboekingen een middel waarmee financiën gestuurd kunnen worden. Het biedt mogelijkheden om met opbrengsten en kosten te schuiven tussen programma's en projecten. Deze combinatie van financiële omvang en sturingsmogelijkheden maken het een risicovol proces.

3.1.2 Roulerend

Roulerende processen	risico 2023	risico 2022	Omvang 2023 (€)	
			Lasten	Baten
Begraafrechten	laag	laag	1.385	274.652
Burgerleges	laag	laag	265.966	683.263
Facilitaire verhuur	laag	laag	-	239.669
Havengelden	laag	laag	-	699.660
Kermissen	laag	laag	-	481.725
Leerlingenvervoer	laag	laag	3.371.832	2.850.356
Marktgeden	laag	laag	-	167.784

De roulerende processen hebben vooral een laag risicoprofiel. Dit komt door de kleine financiële omvang. Echter kunnen er ook niet-financiële risico's spelen, zoals een verhoogde kans op fraude of misbruik. Dit kan bijvoorbeeld reputatieschade tot gevolg hebben. Daarom zijn deze processen in het uitvoeringsplan opgenomen. De werkzaamheden kunnen van jaar tot jaar worden herzien.

Leerlingenvervoer

Het grootste deel wordt doorbelast aan deelnemende gemeenten en WerkSaam. Dit is ongeveer 85% in lijn met voorgaand jaar. Hierdoor is het saldo dat voor rekening van Hoorn komt beperkt. Een afwijking van materieel belang kan vooral optreden als het vervoer niet juist wordt aanbesteed. Dit valt echter onder een ander proces, namelijk 'Inkopen'.

3.1.3 Overige transacties

Na behandeling van bovenstaande processen blijven er in de begroting uitgaven en inkomsten over. Dit is respectievelijk 35,7 en 5,8 miljoen euro. Deze stromen worden na afloop van het boekjaar geanalyseerd. Waar relevant vindt een rechtmatigheidstoets plaats. Deze bedragen bestaan uit:

Uitgaven

- 30,4 miljoen gemeenschappelijke regelingen
- 3,1 miljoen stelposten nieuw beleid
- 1 miljoen exploitatiebijdragen
- 900K belastingbetalingen
- 300K overige posten

Inkomsten

- 1,3 miljoen gemeentelijke bijdragen
- 1,1 miljoen stelposten inkomen
- 750K inkomensoverdrachten gemeenschappelijke regelingen
- 630K eigen inkomsten
- 600K inkomensoverdrachten overige overheden
- 550K vergoeding schoolbesturen
- 280K vergoeding energie
- 280K reclame-/sponsorgelden
- 280K overige posten

3.2 Overkoepelende thema's

Dit uitvoeringsplan erkent drie overkoepelende thema's:

1. Planning & control / administratie
2. Informatiebeveiliging en de omgang met persoonsgegevens
3. IT-omgeving

Het is lastig om hier risicoprofielen toe te kennen. Deze onderwerpen zijn verweven door, of ondersteunend aan, de hele organisatie. Het risiconiveau kan verschillen per team en werkproces.

Via de werkzaamheden in hoofdstuk 4 wordt hierin inzicht verkregen. Per proces worden bevindingen gerapporteerd in de tussentijdse en eindrapportages 2023. Daarnaast worden daarin samenvattingen gegeven per thema.

De omvang van de werkzaamheden is afhankelijk van de beschikbare capaciteit. 2023 is het eerste jaar dat deze thema's in de controle vallen. Het is de intentie om in ieder geval alle werkzaamheden in hoofdstuk 4 uit te voeren. Als de capaciteit het toelaat, dan wordt dit uitgebreid. Zie bijlage 2 voor mogelijke aanvullende werkzaamheden op informatiebeveiliging en persoonsgegevens.

4 Controlematrix per proces

Onderstaand is een tabel opgenomen van de uit te voeren controlewerkzaamheden per onderwerp. Deze werkzaamheden zijn geformuleerd op basis van onze huidige kennis en kan gedurende het jaar worden aangepast. In aanvulling op onderstaande werkzaamheden wordt voor elk proces een lijncontrole uitgevoerd op alle belangrijke onderdelen binnen dat proces. Als gebruik wordt gemaakt van subadministraties, dan wordt een aansluiting gemaakt met Key2Financiën. Deze aansluiting is ook ondergebracht onder het overkoepelende thema 'planning & control / administratie'.

Proces	Controlemethode	Onderwerp van controle	Frequentie	wanneer	uitvoerder
Treasury	Deelwaarneming	Nieuwe kasgeldleningen	jaarlijks	in januari van volgend boekjaar	lijn
	Integraal	Nieuwe aangetrokken langlopende lening	als het zich voordoet	als het zich voordoet	lijn
	Integraal	Nieuwe verstrekte garanties en leningen	jaarlijks	in januari van volgend boekjaar	lijn
Belastingopbrengsten	Integraal	Tariefcontrole	jaarlijks	in januari huidig boekjaar	lijn
	Deelwaarneming	Verminderen na bezwaar	per vier maanden	in mei, september en januari	lijn
	Deelwaarneming (selectie door accountant)	OZB, riool, afvalstoffenheffing	jaarlijks	in mei	lijn
Grondexploitatie	Deelwaarneming	Grondaankopen	per vier maanden	in mei, september en januari	lijn
	Deelwaarneming (selectie door accountant)	Grondverkoop	per vier maanden	in mei, september en januari	lijn
Verhuuropbrengsten	Deelwaarneming	Verhuuropbrengsten panden	jaarlijks	uiterlijk in september	lijn
	Integraal	Aansluiting tussen VBS en Key2Financiën	jaarlijks	in januari van volgend boekjaar	adviseur interne beheersing in samenwerking met de lijn

Proces	Controlemethode	Onderwerp van controle	Frequentie	wanneer	uitvoerder
	Integraal	Aansluiting tussen WOZ en VBS	jaarlijks	in januari van volgend boekjaar	adviseur interne beheersing in samenwerking met de lijn
Vergunningen	Integraal	Tariefcontrole	jaarlijks	in januari huidig boekjaar	lijn
	Deelwaarneming	Verleende vergunningen	per vier maanden	in mei, september en januari	lijn
Personeel en salarissen	Deelwaarneming	Bruto/netto berekening	jaarlijks	eerste helft boekjaar	lijn
	Deelwaarneming	Deelwaarneming salarismutaties	per vier maanden	in mei, september en januari	lijn
	Integraal	WNT	jaarlijks	na afloop boekjaar	lijn
	Analyse	Werkkostenregeling	jaarlijks	na afloop boekjaar	lijn
Subsidieverstrekingen	Deelwaarneming (80/20 methode)	Verstrekke subsidies	jaarlijks	in mei	lijn
Sociaal domein	Deelwaarneming	Bijzondere bijstand	per vier maanden	in mei, september en februari	lijn
	Deelwaarneming (selectie door accountant)	Jeugd	per vier maanden	in mei, september en februari	lijn
	Deelwaarneming (selectie door accountant)	WMO	per vier maanden	in mei, september en februari	lijn
Inkopen - Aanbesteden	Deelwaarneming	Kwaliteit van het inkoopproces	per half jaar	in juli/augustus en in januari/februari	inkoop- en contractmanagers
	Integraal	Spendanalyse	per half jaar	in juli/augustus en in januari/februari	inkoop- en contractmanagers

Proces	Controlemethode	Onderwerp van controle	Frequentie	wanneer	uitvoerder
	Integraal	EU aanbesteden: - crediteuren die over 4 jaar boven de uitvoeringsmaterialiteit (dreigen te) komen. - inhuuropdrachten die over 4 jaar boven 215k uitkomen - inhuuropdrachten die in 2022 boven 54k uitkomen - beoordelen spendanalyse	per half jaar	in augustus en in februari	adviseur interne beheersing
Inkopen – Factuur tot betaling	Deelwaarneming facturen (selectie door accountant)	Facturen, inclusief leveringscriterium.	per vier maanden	in mei, september en januari	adviseur interne beheersing in samenwerking met de lijn
Activa	Deelwaarneming investeringen (selectie door accountant)	Investerings en afschrijvingen, inclusief leveringscriterium.	per vier maanden	in mei, september en januari	adviseur interne beheersing in samenwerking met de lijn
Parkeeropbrengsten	Integraal	Tariefcontrole	jaarlijks	in januari huidig boekjaar	lijn
	Deelwaarneming	Parkeervergunningen	per vier maanden	in mei, september en januari	lijn
Verbonden partijen	Deelwaarneming (80/20 methode)	Bijdragen aan verbonden derden	jaarlijks	in januari van volgend boekjaar	lijn
Specifieke uitkeringen en subsidies	Deelwaarneming (80/20 methode)	Diverse specifieke uitkeringen	per half jaar	in augustus en in februari	lijn
Voorzieningen	Deelwaarneming (80/20 methode)	Materiële voorzieningen	jaarlijks	na afloop boekjaar	adviseur interne beheersing

Proces	Controlemethode	Onderwerp van controle	Frequentie	wanneer	uitvoerder
Memoriaalboekingen	Deelwaarneming	Memoriaalboekingen	per half jaar	in juli/ augustus en februari van volgend boekjaar	lijn
Begraafrechten	Integraal	Tariefcontrole	jaarlijks	in januari huidig boekjaar	lijn
Burgerleges	Integraal	Tariefcontrole	jaarlijks	in januari huidig boekjaar	lijn
Facilitaire verhuur	Integraal	Tariefcontrole	jaarlijks	in augustus	lijn
Havengelden	Integraal	Tariefcontrole	jaarlijks	in januari huidig boekjaar	lijn
Leerlingenvervoer	Deelwaarneming	Toegekend vervoer	eens per drie jaar (roulerend proces)	uiterlijk december boekjaar	lijn
Marktgelden	Integraal	Tariefcontrole	jaarlijks	in januari huidig boekjaar	lijn
Planning & control / administratie	Integraal	Aansluiting subadministraties (voor materiële stromen)	jaarlijks	na afloop boekjaar	lijn
	Deelwaarneming	Begrotingswijzigingen	jaarlijks	na afloop boekjaar	adviseur interne beheersing
	Analyse	Tussenrekeningen	Periodiek (afhankelijk van functionaris)		lijn
Informatiebeveiliging en de omgang met persoonsgegevens	Nagaan, constateren en adviseren per proces	Kwaliteit en beheersing van onder andere (zie bijlage 2): - Dataclassificatie - Bewaar- en vernietigingstermijnen	jaarlijks	uiterlijk december boekjaar	adviseur interne beheersing

Proces	Controlemethode	Onderwerp van controle	Frequentie	wanneer	uitvoerder
IT-omgeving	Analyse	Autorisaties belangrijke applicaties: - Gouw - AFAS - K2F	jaarlijks	uiterlijk december boekjaar	adviseur interne beheersing in samenwerking met de lijn
	Nagaan, constateren en adviseren per proces	Kwaliteit en beheersing van onder andere: - Bevoegdheden - Logging - Back-up en restore	jaarlijks	uiterlijk december boekjaar	adviseur interne beheersing

Bijlage 1 Planning controlewerkzaamheden

Activiteit	Verantwoordelijke	uiterste datum gereed
Voeren van startgesprekken	proceseigenaar en adviseur interne beheersing	30 april 2023
Opleveren definitieve controleplannen en werkprogramma's per proces	adviseur interne beheersing	31 mei 2023
Uitvoeren interne controle over januari t/m april	proceseigenaar	31 juli 2023
Uitvoeren (verbijzonderde) interne controle over januari t/m april	adviseur interne beheersing	31 augustus 2023
Tussentijdse analyse transacties op programmaniveau ten opzichte van de begroting (begrotingscriterium)	adviseur interne beheersing	31 augustus 2023
Opstellen tussentijdse rapportage over bevindingen en status van actiepunten	adviseur interne beheersing	30 september 2023
Interimcontrole	externe accountant	september/oktober 2023
Uitvoeren interne controle over mei t/m augustus	proceseigenaar	31 oktober 2023
Uitvoeren (verbijzonderde) interne controle over mei t/m augustus	adviseur interne beheersing	30 november 2023
Overleg met de auditcommissie	externe accountant / adviseur interne beheersing	31 december 2023
Uitvoeren interne controle over september t/m december	proceseigenaar	28 januari 2024
Uitvoeren (verbijzonderde) interne controle over september t/m december	adviseur interne beheersing	28 februari 2024
Opstellen eindrapportage, rechtmatigheidsverantwoording en toelichting in de paragraaf bedrijfsvoering.	adviseur interne beheersing	31 maart 2024
Jaarrekeningcontrole	externe accountant	maart/april 2024

Bijlage 2 Mogelijke uitbreiding persoonsgegevens en informatiebeveiliging

Deze bijlage is los bijgevoegd.