

Begrippenlijst:

Gegevenscontroles: Een financiële transactie onderbouwen met een volledig controledossier.

Systeemcontroles: (ook wel procescontrole/procesgericht controleren genoemd): Een controle door de specialist VIC of de beheersmaatregel in het proces effectief is. Dit wordt gedaan door een aantal posten aselectief te selecteren. Er wordt uitsluitend naar de beheersmaatregel gekeken. Een voorbeeld is; een 4 ogen principe, een handtekening van de manager, een integriteitstoets uitvoeren, functiescheiding toegepast enz.

Checks & Balances: synoniem voor beheersmaatregel.

Lijncontroles: Specialist VIC controleert of er een actuele procesbeschrijving is en of we werken volgens dit proces. Deze controle wordt uitgevoerd aan de hand van 1 voorbeelddossier. Bij het ontbreken van een beschrijving wordt geadviseerd om deze op te stellen en wordt eerst aan de hand van een interviewsessie het proces getoetst. Het betreft een jaarlijkse controle.

De combinatie van bovenstaande controles moet zorgdragen voor voldoende procesbeheersing. In de regel geldt dat wanneer er checks & balances zijn ingevoerd binnen het proces en zichtbaar effectief worden uitgevoerd dit de controlelast binnen de gegevenscontroles kan verminderen.

Aantallen zijn bepaald op basis van de risico classificatie, eerdere bevindingen, of er checks & balances zijn ingevoerd én als laatste onderstaand schema welke gehanteerd wordt binnen accountancy:

Frequentie beheersmaatregel	Verbijzonderde controles (aantal deelwaarnemingen)
Meer dan dagelijks	25
Dagelijks	25
Wekelijks	5
Maandelijks	2
Per kwartaal	2
Per jaar	1

Bedrijfsvoering	Proces	Aantallen + Type controle
<i>Verstrekken geld of zorg</i>	Subsidies	Gemiddeld wekelijks proces, Risico H; aantallen verhoogd Gegevensgericht controleren door mdw >€ 5.000* 5 dossiers Gegevensgericht controleren door mdw <€ 5.000 5 dossiers Risicogericht controleren door mdw > 5 hoogste financiële posten Review VIC op gegevensgericht controleren en bevindingen Lijncontrole uitvoeren door VIC *Onder de € 5.000 hoeft geen verantwoording afgelegd te worden door de aanvrager en derhalve interessant om mee te nemen in de interne controle.
<i>Verstrekken geld of zorg</i>	Wmo/Jeugd onderdeel prestatieverklaring	Review VIC op rapport prestatielevering > 10 dossiers Lijncontrole Zorg In Natura door kwaliteitsmedewerker SD / VIC Lijncontrole Persoonsgebonden Budget door kwaliteitsmedewerker SD / VIC
<i>Verstrekken geld of zorg</i>	Leerlingenvervoer	Gemiddeld wekelijks proces, 4 ogen principe ingericht Gegevensgericht controleren door mdw > 5 dossiers Procesgericht controleren door VIC > 5 dossiers beoordelen op 4 ogen principe (check & balance) Review VIC op gegevensgericht controleren en bevindingen Lijncontrole uitvoeren door VIC
<i>Ondersteunende processen</i>	Inkoop	Gemiddeld wekelijks proces, risico H; aantallen verhoogd Gegevensgericht controleren door mdw> 25 facturen waarvan; 10 risicogericht 10 inhuurproces 5 grootste posten Review VIC op gegevensgericht controleren en bevindingen Lijncontrole uitvoeren door VIC

<i>Ondersteunende processen</i>	Betalingen	Lijncontrole VIC De werking van het proces betalingen wordt voldoende gecontroleerd in de andere processen waarbij de gegevenscontroles worden afgerond met de controle op de financiële transactie. Overige eenmalige financiële gegevenscontroles t.b.v. de jaarrekeningcontrole Gegevenscontrole onttrekking voorziening (Q1 over voorgaand boekjaar) Gegevenscontrole verbonden partijen (voorschot controleren Q1) Gegevenscontrole overige baten (inclusief innen) (halfjaarlijks) Gegevenscontrole Memoriaal credit/debet (halfjaarlijks) Gegevenscontrole Onderhoudskosten gebouwen en MJOP (halfjaarlijks) Gegevenscontrole rijksbijdragen (Q1+Q4) Gegevenscontrole prestatielevering > 10 dossiers risicogericht selecteren (halfjaarlijks) Lijncontrole investeringen Lijncontrole memoriaal Lijncontrole Crediteuren stamgegevens
<i>Ondersteunende processen</i>	Personeel	Gemiddeld wekelijks proces (mutaties dagelijks proces) Gegevensgericht controleren door mdw indiensttreding > 5 dossiers Gegevensgericht controleren door mdw uitdiensttreding > 5 dossiers Gegevensgericht controleren door mdw mutaties* (o.a. declaraties) > 10 dossiers Procesgericht controleren door VIC > 5 dossiers indiensttreding, 5 dossiers uitdiensttreding, 5 dossiers beoordelen mutaties * (o.a. declaraties) op checks & balances *Mutaties wordt risicogericht geselecteerd Review VIC op gegevensgericht controleren en bevindingen lijncontrole indiensttreding door VIC lijncontrole uitdiensttreding door VIC lijncontrole mutaties (o.a. declaraties) door VIC Jaarlijkse controle (begin van het jaar): bruto/netto check personeel vastlegging juiste premies personeel Jaarlijkse controle (einde van het jaar): CO2 uitstoot rapportage reviewen

<i>Opbrengsten</i>	Belastingen	Gemiddeld dagelijks proces Gegevensgericht controleren door mdw afvalstofheffing > 25 dossiers Gegevensgericht controleren door mdw rioolheffing > 25 dossiers Gegevensgericht controleren door mdw OZB eigen woningen > 25 dossiers Gegevensgericht controleren door mdw OZB niet eigen woningen > 5 dossiers (geen dagelijks proces) Gegevensgericht controleren door mdw kwijtschelding; 5 dossiers (geen dagelijks proces) Review VIC op gegevensgericht controleren en bevindingen Lijncontrole gecombineerde heffing uitvoeren door VIC Voor belastingen geldt dat het belangrijk is dat er checks & balances in de processen geïmplementeerd worden zodat de aantallen van de gegevensgerichte controles bijgesteld kunnen worden. Dit advies is gedeeld met de coördinator binnen belastingen en wordt naar verwachting in 2023 geïmplementeerd.
<i>Opbrengsten</i>	Bouwleges	Gemiddeld wekelijks proces Gegevensgericht controleren door mdw > 5 dossiers Review VIC op gegevensgericht controleren en bevindingen Lijncontrole uitvoeren door VIC
<i>Opbrengsten</i>	Verhuur panden	Gemiddeld maandelijks proces Gegevensgericht controleren door mdw > 5 dossiers Review VIC monitoring leegstand Review VIC op gegevensgericht controleren en bevindingen Lijncontrole verhuuropbrengsten uitvoeren door VIC Lijncontrole grondaankoop/verkoop door VIC
<i>Opbrengsten</i>	Evenementvergunningen	Procesgericht controleren door VIC > 5 kleine evenementen en 5 grote evenementen
<i>Gemeentebrede specialismen</i>	Aanbestedingen	2 x per jaar spendanalyse door inkoopadviseur plus Review VIC
<i>Gemeentebrede specialismen</i>	Treasury/leningen indien van toepassing	1 keer per jaar indien van toepassing (einde jaarafsluiting)
<i>Gemeentebrede specialismen</i>	Investerings (financiële afwikkeling)	1 keer per jaar indien van toepassing (einde jaarafsluiting)
<i>Gemeentebrede specialismen</i>	Fiscaliteit	2 keer per jaar (interim en einde jaarafsluiting)
<i>Overig</i>	Bouwgrondexploitaties indien van toepassing	1 keer per jaar indien van toepassing (einde jaarafsluiting)

Overig	IT Beveiligingsmaatregelen	Lijncontrole Back-up Lijncontrole Change Management Lijncontrole Logische Toegangsbeveiliging VIC systeemgericht controleren op gebruikers en autorisaties (halfjaarlijks) VIC systeemgericht controleren op speciale bevoegdheden (halfjaarlijks)
Overig	Flexibel; het IC plan kan gedurende het jaar worden aangevuld met interne controles voor bijvoorbeeld nieuwe wetgeving, nieuwe of aangepaste werkwijzen/processen enz. Als voorbeeld kan gesteld worden dat de afdeling Beheer Ruimte en Omgeving processen in kaart brengt en toetsing wenst van deze processen.	N.t.b.