

# **Interne controleplan 2024**

Aldus vastgesteld door het college van B&W van gemeente Rhenen, d.d. .... 2024

## Inhoud

1. Inleiding.....	3
2. Doelstelling van het interne controleplan .....	3
3. Reikwijdte van de verbijzonderde interne controle.....	4
3.1. Nadere toelichting rechtmatigheid.....	4
3.1.1. Voorwaardencriterium .....	4
3.1.2. Begrotingscriterium .....	4
3.1.3. Misbruik en Oneigenlijk gebruik .....	5
4. Kaders waarbinnen de controle uitgevoerd wordt.....	5
4.1. Kaders getrouwheid .....	5
4.2. Kaders rechtmatigheid .....	5
4.2.1. Normenkader van de gemeente.....	6
4.3. Samenloop toleranties getrouwheid en rechtmatigheid .....	7
4.4. Goedkeuringstolerantie en verantwoordingsgrens .....	7
4.5. Rapporteringstolerantie.....	8
4.6. Rapportering over bevindingen rechtmatigheid .....	8
5. Bepalen financieel kritische processen.....	9
6. Organisatiebrede risicoanalyse .....	10
7. Controleaanpak .....	11
8. Planning .....	12

## 1. Inleiding

Voor u ligt het intern controleplan van gemeente Rhenen voor het jaar 2024. Met dit plan geeft het college van B&W (verder: college) invulling aan art. 212 en art. 213 van de Gemeentewet waarin ze verplicht is zorg te dragen voor de toetsing van de rechtmatigheid van het financiële beheer en van de inrichting van de financiële organisatie.

## 2. Doelstelling van het interne controleplan

Dit interne controleplan bevat een uitwerking van de verbijzonderde interne controle (verder: VIC) binnen onze organisatie. De verbijzonderde interne controle heeft tot doel de getrouwheid en rechtmatigheid van de baten, lasten en balansmutaties (incl. SiSa) vast te stellen. Naast deze formele rol kan de VIC op verzoek van de raad, het college of het IMT onderzoeken doen naar specifieke onderwerpen of processen op het gebied van bijvoorbeeld doelmatigheid of doeltreffendheid. In alle gevallen hebben de uitkomsten van de VIC tot doel de bedrijfsvoering van de gemeente te verbeteren.

De VIC is voor 2024 extern belegd bij het bureau Exilo. Hiermee is de onafhankelijkheid van de VIC direct geborgd.

In de uitvoering van de VIC trachten wij een maximale aansluiting te realiseren tussen de VIC en door onze externe accountant (Flynth accountants) te verrichten werkzaamheden. Vanaf november 2024 heeft gemeente Rheden een nieuwe accountant gekregen: mijnoverheidsaccountants. Het intern controleplan biedt de basis om jaarlijks te bezien welke processen onderdeel van de verbijzonderde interne controle uitmaken en wat de diepgang van de verbijzonderde interne controle werkzaamheden zal zijn. Exilo voert in overeenstemming met het vastgestelde interne controleplan de verbijzonderde interne controle uit om de rechtmatigheid en de omvang van de risico's met betrekking tot financieel kritische processen vast te stellen. De resultaten van de verbijzonderde interne controle en eventuele (aanvullende) onderzoeken geven informatie over in hoeverre Rhenen 'in control' is.

### 3. Reikwijdte van de verbijzonderde interne controle

De VIC ziet conform onze financiële verordening toe op de getrouwheid en rechtmatigheid van de baten, lasten en balansmutaties. Deze controle richt zich op een negental criteria:

1. **Calculatiecriterium**
2. **Valueringscriterium**
3. **Adresseringscriterium**
4. **Volledigheidscriterium**
5. **Aanvaardbaarheidscriterium**
6. **Leveringscriterium**
7. **Voorwaardencriterium**  
*Is bij het uitvoeren van financiële beheershandelingen gehandeld in overeenstemming met wet- en regelgeving?*
8. **Begrotingscriterium**  
*Passen de uitgaven binnen de door de raad geautoriseerde begroting?*
9. **Misbruik & oneigenlijk gebruik criterium**  
*Zijn voldoende waarborgen getroffen of misbruik of oneigenlijk gebruik van wet- en regelgeving te voorkomen?*

Afgedekt door het **getrouwe beeld** (en vallend onder het oordeel van de accountant).

Overblijvende criteria, waarover **via de rechtmatigheidsverantwoording** door het dagelijks bestuur wordt gerapporteerd. De accountant stelt vast dat Rhenen hier voldoende op heeft gecontroleerd en over heeft gerapporteerd.

#### 3.1. Nadere toelichting rechtmatigheid

Voor uitvoering van de controle op rechtmatigheid wordt jaarlijks door de commissie BBV een kadernota rechtmatigheid uitgegeven. Deze kadernota bevat de kaders waarbinnen de rechtmatigheidscontrole uitgevoerd dient te worden. In de kadernota 2024 is tevens een nadere toelichting opgenomen op de hierboven beschreven drie rechtmatigheidscriteria. In de volgende paragrafen hebben we deze nadere toelichting samengevat.

##### 3.1.1. Voorwaardencriterium

Bij het voorwaardencriterium gaat het erom dat bepalingen in wet- en regelgeving worden nageleefd. Voor de rechtmatigheidscontrole wordt getoetst op de financiële rechtmatigheid. Dat wil zeggen die voorwaarden uit wet- en regelgeving die betrekking hebben op recht (heeft de ontvanger wel recht op de betaling), hoogte (klopt het bedrag, is de berekening juist) en duur (zijn de juiste termijnen in acht genomen) van belang. Een voorbeeld van het niet naleven van het voorwaardencriterium is het ten onrechte niet Europees aanbesteden van een inkoop.

##### 3.1.2. Begrotingscriterium

Het begrotingscriterium ziet toe op het respecteren van het budgetrecht van het algemeen bestuur. Daartoe dient te worden getoetst of begrotingsafwijkingen en met name overschrijdingen door het algemeen bestuur zijn geautoriseerd. Deze moeten tijdig, en in elk geval in het begrotingsjaar zelf, aan het algemeen bestuur worden voorgelegd. Als een wijziging niet meer in het jaar zelf is voorgelegd zijn bestedingen boven het begrotingsbedrag strikt genomen onrechtmatig. In de financiële verordening van Rhenen zijn hierover de volgende afspraken tussen algemeen bestuur en dagelijks bestuur gemaakt:

### **Kaders begrotingsrechtmatigheid (bron: financiële verordening Rhenen)**

Uitgangspunt is dat iedere afwijking van de begroting als onrechtmatig wordt beschouwd. Afwijkingen worden als acceptabel aangemerkt in de volgende situaties:

- a. Er is sprake van een overschrijding waarbij direct gerelateerde inkomsten de overschrijding compenseren.
- b. Er is sprake van een overschrijding op een open-einde regeling.
- c. De overschrijding is geautoriseerd door middel van de vaststelling van een tussentijdse rapportage .

Begrotingsonrechtmatigheden die passen binnen het bestaande beleid van de raad, worden opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording (voor zover de verantwoordingsgrens voor afzonderlijke fouten of onduidelijkheden is overschreden), maar worden niet nader toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering.

### **3.1.3. Misbruik en Oneigenlijk gebruik**

Daarnaast speelt het misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O) criterium bij gemeenten een belangrijke rol. Misbruik kan gelijk worden gesteld met het plegen van fraude om zich onrechtmatig overheidsmiddelen toe te eigenen en is dan ook onrechtmatig. Bij oneigenlijk gebruik is feitelijk gehandeld in overeenstemming met wet- en regelgeving, maar is dit in strijd met het doel en de strekking van de wet- en regelgeving. Daarmee zijn dergelijke handelingen niet onrechtmatig. De kadernota rechtmatigheid geeft ten aanzien van M&O beleid twee opties:

- Het opstellen van een specifiek M&O beleid
- Het borgen van voldoende maatregelen om misbruik en oneigenlijk gebruik te voorkomen in bestaand beleid en bestaande procedures.

Onze accountant heeft de afgelopen jaren geadviseerd een M&O beleid op te stellen. Daarbij is door het college in de bestuurlijke reactie aangegeven dit op te volgen. Voor 2024 zal eventueel daarom een M&O beleid opgesteld gaan worden.

## **4. Kaders waarbinnen de controle uitgevoerd wordt**

### **4.1. Kaders getrouwheid**

Voor getrouwheid geldt dat de kaders waarbinnen de VIC wordt uitgevoerd met name bestaan uit:

- Het besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado)
- Het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV)
- Standpunten van de commissie BBV

In deze documenten zijn kades opgenomen voor de nauwkeurigheid (Bado) waarbinnen de controle moet worden uitgevoerd en wat de kaders op het gebied van verslaggeving zijn (BBV).

### **4.2. Kaders rechtmatigheid**

Zoals hiervoor gesteld wordt de controle op rechtmatigheid uitgevoerd binnen de kaders van de kadernota rechtmatigheid. Voor 2024 is de kadernota 2023 van kracht. Deze is afgestemd

op de situatie na invoering van de rechtmatigheidsverantwoording en geeft praktische toepasbare kaders voor de uitvoering van de controle op rechtmatigheid. Het interne controleplan gaat hierbij uit van controle op de financiële rechtmatigheid op het voorwaardencriterium, het begrotingscriterium en het M&O criterium. Dat betekent dat niet-financiële rechtmatigheid niet betrokken wordt in de VIC op rechtmatigheid.

#### 4.2.1. Normenkader van de gemeente

Voor het toetsen van het voorwaardencriterium (naleving van wet- en regelgeving) is het relevant een normenkader te hebben welke wet- en regelgeving aan getoetst dient te worden. Minimaal jaarlijks wordt het normenkader opgesteld of geactualiseerd door de organisatie en ter besluitvorming voorgelegd aan het algemeen bestuur. Door deze in de kadernota rechtmatigheid geadviseerde methode wordt recht gedaan aan de kaderstellende rol van de raad.

Voor het normenkader worden de volgende uitgangspunten gehanteerd:



### 4.3. Samenloop toleranties getrouwheid en rechtmatigheid

De jaarrekening van Rhenen wordt gecontroleerd op zowel het aspect getrouwheid als het aspect rechtmatigheid. Voor de uitvoering van de controle geldt dat er daarom twee 'tolerantiegrenzen' relevant worden:

- In het kader van getrouwheid: de goedkeuringstolerantie
- In het kader van rechtmatigheid: de verantwoordingsgrens

Voor de goedkeuringstolerantie geldt dat een grens tussen de 0% en 1% gesteld dient te worden (artikel 2 lid 1 van het Bado). Voor rechtmatigheid ligt deze bandbreedte tussen de 0% en 3%. Op dit moment betekent dat het volgende:

- De norm voor getrouwheid (de goedkeuringstolerantie) is op dit moment gesteld op 1%.
- De norm voor rechtmatigheid (de verantwoordingsgrens) wordt in de financiële verordening ook voorgesteld om op 3% te stellen.

Ons uitgangspunt in de controle is dat we, omwille van de eenduidigheid in de controle, controleren met 1%. De uiteindelijke foutevaluatie voor de rechtmatigheidsverantwoording wordt uitgevoerd op basis van de verantwoordingsgrens van 3%.

In de volgende paragrafen berekenen we deze goedkeuringstolerantie/verantwoordingsgrens en rapporteringstolerantie. Omdat de grens gelijk is kan overal waar goedkeuringstolerantie ook verantwoordingsgrens gelezen worden en vice versa.

### 4.4. Goedkeuringstolerantie en verantwoordingsgrens

De goedkeuringstolerantie is zoals hierboven beschreven gebaseerd op artikel 2 van het besluit accountantscontrole decentrale overheden. Voor rechtmatigheid sluiten we in de controle hierbij aan en daarom kan vanaf hier de berekening voor rechtmatigheid en getrouwheid als één gezien worden. Hierbij gaan wij conform de kadernota rechtmatigheid 2024 uit van de totale lasten van de begroting, incl. mutaties in reserves. Onderstaand hebben we de berekening hiervan op verschillende momenten in de controle opgenomen:

<i>Bedragen in €</i>	<i>Planning van de controle</i>	<i>Tijdens de uitvoering</i>
Bron	Begroting 2024	(Concept) jaarrekening
Totale lasten programma's	58.484.000	n.n.b
Stortingen in reserves	92.000	n.n.b
Totale lasten (incl. reservemutaties)	58.576.000	n.n.b
Goedkeuringstolerantie/ verantwoordingsgrens in € (1%)	585.760	n.n.b

Een uitzondering op deze toleranties is de Wet Normering Topinkomens (WNT). Hiervoor gelden op basis van het controleprotocol WNT specifieke (strengere) toleranties. Uiteraard zullen wij deze ook hanteren voor de VIC.

#### 4.5. Rapporteringstolerantie

Waar de goedkeuringstolerantie wat zegt over de diepgang van de controle, is de rapporteringstolerantie de grens waarboven gerapporteerd wordt. Voor de

##### **Kaders begrotingsrechtmatigheid (bron: financiële verordening Rhenen)**

In de paragraaf bedrijfsvoering worden de geconstateerde afwijkingen (fouten of onduidelijkheden) groter dan €75.000 nader toegelicht.

rapporteringstolerantie zijn in de kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV geen nadere aanwijzingen gegeven. In de financiële verordening is hierover opgenomen :

Omwille van eenduidigheid van normen hanteren we deze grens van € 75.000 daarmee ook voor de VIC (zowel op getrouwheid als rechtmatigheid).

Voor SiSa geldt de volgende specifieke rapporteringstolerantie:

- € 12.500 indien de omvangsbasis kleiner dan of gelijk aan € 125.000 is;
- 10% indien de omvangsbasis groter dan € 125.000 en kleiner dan of gelijk aan € 1.000.000 is;
- € 125.000 indien de omvangsbasis groter dan € 1.000.000 is

Tot slot gelden voor de verantwoording ingevolge de Wet normering topinkomens (WNT) specifieke toleranties. Hierbij sluiten we aan dij deze toleranties (opgenomen in het controleprotocol WNT).

#### 4.6. Rapportering over bevindingen rechtmatigheid

Met de komst van de rechtmatigheidsverantwoording is een belangrijke wijziging opgetreden in de wijze waarop gerapporteerd wordt over rechtmatigheidsbevindingen. Zo worden deze niet meer door de accountant gerapporteerd aan de raad, maar via de paragraaf bedrijfsvoering en de rechtmatigheidsverantwoording in de eigen jaarstukken. Onderstaand

Rechtmatigheidsverantwoording	Paragraaf bedrijfsvoering
<ul style="list-style-type: none"><li>• Fouten of onduidelijkheden &gt; verantwoordingsgrens</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Toelichting op deze fouten en onduidelijkheden + welke maatregelen worden genomen om in de toekomst soortgelijke bevindingen te voorkomen.</li><li>• Fouten of onduidelijkheden &gt; €30.000 maar &lt; verantwoordingsgrens</li></ul>
<ul style="list-style-type: none"><li>• Begrotingsonrechtmatigheden &gt; verantwoordingsgrens (indien niet passend binnen het beleid van het AB: ook een nadere toelichting op de onrechtmatigheid)</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Begrotingsonrechtmatigheden &gt; €30.000 maar ≤ verantwoordingsgrens (indien passend binnen het beleid van het AB: ook een nadere toelichting op de onrechtmatigheid)</li></ul>
<ul style="list-style-type: none"><li>• Daadwerkelijke afwijkingen als gevolg van misbruik</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Indien van toepassing:<ul style="list-style-type: none"><li>• Het veelvuldig niet voldoen aan de gids proportionaliteit (nationale aanbestedingswet).</li><li>• Bevindingen als gevolg van het niet naleven van niet-financiële rechtmatigheid uit de wet Fido en bijbehorende regelingen</li><li>• Geconstateerde fraude door eigen medewerkers</li><li>• Het feit dat er geen M&amp;O beleid is of dat het M&amp;O beleid niet wordt nageleefd</li></ul></li></ul>

hebben we weergegeven wat op welke plek over rechtmatigheid wordt gerapporteerd in de jaarstukken:

## 5. Bepalen financieel kritische processen

Op grond van de hierboven gestelde goedkeuringstolerantie kan bepaald worden welke processen als financieel kritisch worden aangemerkt. Dit zijn processen die voldoen aan de volgende criteria:

- Kwantitatief: processen of balansposten waarvan de omvang in €  $\geq$  75% van de goedkeuringstolerantie is; of;
- Kwalitatief: processen of balansposten die ongeacht hun omvang vanwege andere redenen betrokken dienen te worden. Hierbij valt te denken aan specifieke projecten of (politiek) gevoelige dossiers.

Voorsnog zijn op basis van de voor dit jaar de volgende processen en balansposten aan te merken als financieel kritisch (in scope):

Activa (in €)	Begroting 2024	In scope	Passiva (in €)	Begroting 2024	In scope
Immateriële vaste activa	180.000	Nee	Eigen vermogen	28.488.000	Ja
Materiële vaste activa	87.179.000	Ja	Voorzieningen	7.010.000	Ja
Financiële vaste activa	4.864.000	Ja	Vaste schulden	53.460.000	Ja
Voorraden	0	Nee	Netto vlottende schulden	6.980.000	Ja
Uitzettingen	5.117.000	Ja	Overlopende passiva	4.658.000	Ja
Liquide middelen	423	Ja			
Overlopende activa	2.834	Ja			
<b>Totaal activa</b>	<b>86.413.000</b>		<b>Totaal passiva</b>	<b>86.413.000</b>	

Lasten (in €)	Begroting 2024	In scope	Baten (in €)	Begroting 2024	In scope
Inkoop en aanbesteding	21.751.656	Ja	Algemene uitkering	200.000	Ja
Salarissen	16.646.266	Ja	Belastingen – OZB	-5.410.020	Ja
Subsidies	1.943.834	Ja	Belastingen – Afval	-356.320	Ja
Participatie	6.678.966	Ja	Belastingen – Riool	-2.095.068	Ja
Wmo	4.532.839	Ja	Belastingen – Overige	-2.956.145	Ja
Jeugd	5.529.120	Ja	Begraafrechten	-556.600	Ja
Kosten verbonden partijen	280.427	Ja	Leges	-1.213.311	Ja
Afschrijvingskosten	2.239.714	Ja	Huren en pachten	-915.837	Ja
Grondexploitatie	743.757	Ja	Grondexploitatie	-181.660	Ja
Leerlingenvervoer	682.200	Ja	Ontvangen subsidies en bijdragen	-43.909.665	Ja
Doorbelaste rente grex/activa	?	Ja			
Financiële baten en lasten	527.257	Ja	Overige opbrengsten	-531.925	Ja
Toevoeging voorzieningen	824.718	Ja	Wmo – eigen bijdrage	-112.652	Nee
Betaalde belastingen	97.600	Nee	Participatiewet	-83.711	Nee
Betaalde huren en pachten	91.951	Nee	Participatiewet	-527.257	Nee
Betaalde leges	?	Nee	Financiële baten en lasten	-256.116	Nee
			Onttrekking voorzieningen	0	Nee
			Interne doorbelastingen	309.516	Ja
			Resultaat boekjaar		N.v.t.
<b>Totaal lasten</b>	<b>61.706.803</b>		<b>Totaal baten</b>	<b>61.706.803</b>	
<b>Onttrekkingen reserves</b>				<b>-1.783.685</b>	Ja
<b>Toevoegingen reserves</b>				<b>565.654</b>	Ja
<b>Resultaat</b>				<b>1</b>	

## 6. Organisatiebrede risicoanalyse

Per proces is een risicoanalyse uitgevoerd om inzicht te krijgen in verhoogde risico's op fouten. De uitkomsten van deze risicoanalyse bepaald de diepgang en in sommige gevallen de aanpak van de controle. De risicoanalyses zijn uitgevoerd langs het volgende model:

waarschijnlijkheid	hoog	verhoogd	significant	significant
	middel	normaal	verhoogd	significant
	laag	normaal	normaal	Verhoogd
		laag	middel	hoog
		impact		

In de volgende paragrafen zijn de uitkomsten van de risicoanalyses opgenomen. Wij merken hierbij op dat het gaat om zogenaamde inherente risico's: risico's voordat beheersmaatregelen hun werking hebben gehad. Deze risico's zijn gebaseerd op de situatie ten tijde van het opstellen van het interne controleplan en kunnen daarom gedurende de uitvoering van de controle nog worden bijgesteld op basis van nieuw verkregen inzichten of informatie.

Proces	Aantal risico's		
	Normaal	Verhoogd	Significant
Algemeen	22	0	0
Salarissen	12	0	1
Inkoop en aanbesteding	10	0	1
Participatiewet	11	0	0
Jeugdzorg	9	2	0
Wmo	14	2	0
Grondexploitatie	39	0	0
Leerlingenvervoer	10	0	0
Verstrekke subsidies	10	0	0
Belastingen	22	0	0
Leges	12	0	0
Huren en pachten	8	0	0
Inkomende subsidies	7	0	1
<b>Totaal</b>	<b>186</b>	<b>4</b>	<b>3</b>

De volgende risico's zijn als verhoogd of significant aangemerkt:

Proces	Beschrijving	Hoogte
Inkoop	Inkopen worden ten onrechte niet Europees aanbesteed (voorwaardencriterium)	Significant
Salarissen	De WNT-verantwoording is onjuist of onvolledig (met als mogelijk gevolg: onverschuldigde betalingen)	Significant
Inkomende subsidies	Niet alle inkomende subsidies worden juist verantwoord	Significant
Jeugdzorg	Er zijn geen prestaties geleverd voor verantwoorde lasten Jeugdzorg - ZIN	Verhoogd
Jeugdzorg	Er zijn geen prestaties geleverd voor de verantwoorde lasten Jeugdzorg - PGB	Verhoogd
Wmo	Er zijn geen prestaties geleverd voor verantwoorde lasten Wmo - ZIN	Verhoogd
Wmo	Er zijn geen prestaties geleverd voor de verantwoorde lasten Wmo - PGB	Verhoogd

Deze risico's zullen extra aandacht krijgen in de controle om het hoger dan normale risico af te dekken.

## 7. Controleaanpak

Op basis van de hierboven beschreven toleranties en risicoanalyse hebben wij onderstaand per financieel kritisch proces de controleaanpak beschreven. Deze controleaanpak is in aard te onderscheiden naar:

- Procesgerichte controles: het steunen op interne beheersmaatregelen in het proces (denk aan functiescheiding, invoercontroles, autorisaties)
- Gegevensgerichte controles: het zelfstandig op basis van de brondocumenten zelf opnieuw controleren (denk aan een steekproef op inkoopfacturen)

De keuze voor een bepaalde controleaanpak hangt af van meerdere factoren. Zo moet de interne beheersing voldoende controleerbare beheersmaatregelen bevatten om op te kunnen steunen en moet de IT-omgeving voldoende betrouwbaar zijn om deze beheersmaatregelen te 'faciliteren'. Daarnaast kan het in sommige gevallen efficiënter of effectiever zijn om gegevensgericht te controleren (bijvoorbeeld in relatief kleine populaties of indien de werking van betreffende beheersmaatregelen niet of moeilijk controleerbaar is). In de praktijk zal, mede gegeven de bevindingen van o.a. de accountant in voorgaande jaren, de controle voornamelijk gegevensgericht zijn.

Onderstaand hebben we de controleaanpak per financieel kritisch proces nader beschreven:

Proces	Risico-inschatting	Controleaanpak	
		Procesgericht	Gegevensgericht
Inkoop en aanbesteding	Normaal	✓	✓
Salarissen	Normaal	✓	✓
Subsidies	Normaal		✓
Participatie	Normaal		✓
Wmo	Normaal		✓
Jeugd	Normaal		✓
Jeugd	Normaal		✓
Kosten verbonden partijen	Normaal		✓
Afschrijvingskosten	Normaal		✓
Grondexploitatie	Normaal		✓
Leerlingenvervoer	Normaal		✓

Proces	Risico-inschatting	Controleaanpak	
		Procesgericht	Gegevensgericht
Doorbelaste rente	Normaal		✓
Financiële baten en lasten	Normaal		✓
Toevoeging voorzieningen	Normaal	✓	✓
Algemene uitkering	Normaal		✓
Belastingen – OZB	Normaal		✓
Belastingen – Afval	Normaal		✓
Belastingen – Riool	Normaal		✓
Belastingen – Overige	Normaal		✓
Begraafrechten	Normaal		✓
Leges	Normaal		✓
Huren en pachten	Normaal		✓
Grondexploitatie	Normaal		✓
Ontvangen subsidies en bijdragen	Normaal		✓
Overige opbrengsten	Normaal		✓
Onttrekkingen voorzieningen	Normaal		✓
Interne doorbelastingen	Normaal		✓

## 8. Planning

Om voldoende inzicht te hebben in eventuele bevindingen die gerapporteerd dienen te worden in de paragraaf bedrijfsvoering dan wel de rechtmatigheidsverantwoording is een goede planning cruciaal. Deze planning dient tevens aan te sluiten op de planning van onze accountant voor zowel de interim-controle als de jaarrekeningcontrole. Onderstaand hebben we weergegeven hoe onze planning eruit ziet:

	JUL	AUG	SEP	OKT	NOV	DEC	JAN	FEB	MRT	APR
Algemeen										
Opstellen memo goedkeuringstolerantie										
Bepalen reikwijdte controle (scoping)										
Risicoanalyse										
Opstellen IC-plan										
Maken selecties jan – mei										
Maken selecties juni - sep										
Maken selecties okt - dec										
Uitvoering										
Controle jan - mei										
Controle juni – september										
Controle oktober - december										
Controle balansposten										
Controle SiSa-mutaties										
Rapportage										
Rapportage jan – mei										
Rapportage – juni – september										
Rapportage hele jaar										
Opstellen rechtmatigheidsverantwoording										
Opstellen paragraaf bedrijfsvoering										