



Controleprogramma's 2025

Verbijzonderde Interne Controle

Versiebeheer

Nr.	Datum	Opmerkingen	Status
0.1	15-5-2025	Eerste opzet door Kwaliteitsmedewerker AO/IC	Concept
0.2	19-5-2025	Review door Concerncontroller	Concept
0.3	21-5-2025	Definitief concept door Kwaliteitsmedewerker AO/IC en Concerncontroller	Concept
1.0	17-6-2025	Vastgesteld door het college	Definitief

Inleiding

In aanvulling op het Controleplan 2025 voor de Verbijzonderde Interne Controle is per proces dat in de Verbijzonderde Interne Controle is opgenomen een controleprogramma opgesteld. Gedurende het controlejaar kunnen, zo nodig, de controleprogramma's aangepast worden. Het controleprogramma bestaat uit algemene gegevens van het proces, zoals de procesverantwoordelijke, de procesuitvoerders, de financiële omvang en het (financiële) bruto risico (het risico vóór het nemen van beheersingsmaatregelen). Daarnaast is voor elk proces het normen- en toetsingskader in het controleprogramma opgenomen. Hierbij is onderscheid gemaakt tussen het normenkader rechtmatigheid en het normenkader interne beheersing. In het normen- en toetsingskader voor de rechtmatigheid is ook regelgeving opgenomen die van toepassing is voor vrijwel elk proces die onderdeel zijn van de Verbijzonderde Interne Controle. Deze regelgeving staat in de controleprogramma's niet voor elk proces apart genoemd, maar wordt in onderstaande tabel weergegeven.

Interne regelgeving uit het normenkader	Type toetsing	Toetsingskader
Budgethoudersregeling gemeente IJsselstein 2025	Interne beheersing	De artikelen die betrekking hebben op recht, duur en hoogte.
Controleverordening gemeente IJsselstein 2025	Rechtmatigheid	
Financiële verordening gemeente IJsselstein 2025	Rechtmatigheid	
Mandaatbesluit gemeente IJsselstein 2022	Interne beheersing	

Voor elk proces zijn vervolgens de risico's van het proces in kaart gebracht. Ook zijn de beheersingsmaatregelen beschreven die in de organisatie genomen worden om de risico's te voorkomen of te verkleinen. Door middel van de Verbijzonderde Interne Controle wordt gecontroleerd of deze beheersingsmaatregelen bestaan en werken. In de controleprogramma's staan de controlewerkzaamheden op hoofdlijnen beschreven.

De controlewerkzaamheden kunnen zowel procesgericht als gegevensgericht zijn, of een combinatie van beide.

- Procesgerichte controle: controle gericht op het toetsen van het proces zelf; werkt het proces zoals het is opgezet?
- Gegevensgerichte controle: controle gericht op het toetsen van de resultaten en de producten van een proces.

De diepgang van de controles kunnen per proces verschillen. Dit is bijvoorbeeld afhankelijk van de financiële omvang van het proces, de risico's en de effectiviteit van beheersingsmaatregelen in het proces. De diepgang is onder andere terug te vinden in het aantal te nemen steekproeven per controle.

Bij de controleresultaten wordt onderscheid gemaakt tussen getrouwheidsfouten, rechtmatigheidsfouten en onduidelijkheden:

- Getrouwheidsfout: de baten of lasten zijn onjuist of onvolledig in de financiële administratie opgenomen. Bij een getrouwheidsfout kan ook sprake zijn van een rechtmatigheidsfout, maar dit is niet altijd het geval. Bij een getrouwheidsfout is correctie achteraf meestal mogelijk.
- Rechtmatigheidsfout: de interne of externe wetten en regels zijn niet nageleefd bij de financiële beheershandeling. Bij een rechtmatigheidsfout is correctie achteraf vaak niet mogelijk of er wordt voor gekozen om het niet te corrigeren. Een rechtmatigheidsfout leidt niet tot een getrouwheidsfout als deze juist en volledig wordt verantwoord in de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening.
- Onduidelijkheden: het is door bijvoorbeeld het ontbreken van onderbouwingen onduidelijk of er sprake is van een rechtmatigheidsfout of niet.

Controleprogramma's per proces

 Controleprogramma VIC 2025 – Proces afschrijvingslasten	
Algemene gegevens	
Procesnaam	Afschrijvingslasten
Procesflows	Verwerking van afschrijvingslasten in de financiële administratie
Procesverantwoordelijke	Teamleider Interne Ondersteuning
Procesuitvoerders	Financieel consulenten
Financiële omvang	< / ± 0,5 mln. 0,5-2,5 mln. 2,5-10 mln. 10-50 mln. > 50 mln.
Bruto risico	Laag Middel Hoog
Normenkader rechtmatigheid	Nota waardering en afschrijving gemeente IJsselstein 2025
Normenkader interne beheersing	Geen interne regelgeving dan alleen de regelgeving genoemd in de inleiding.
Toetsingskader	Zie normenkader; de artikelen die betrekking hebben op recht, duur en hoogte.

Risico's – Beheersingsmaatregelen – Controlewerkzaamheden			
Risico's	Beheersingsmaatregelen	Risico's voldoende afgedekt	Controlewerkzaamheden
Er wordt een onjuiste afschrijvingstermijn gehanteerd met als gevolg onjuiste lasten in de financiële administratie.	Er is een actuele Nota afschrijving en waardering. De vastgestelde levensduur is ingeschat door specialisten.	JA	Per jaareinde vaststellen dat er een volledige aansluiting is tussen de activastaat en de Nota waardering en afschrijving gemeente IJsselstein 2025 voor wat betreft het afschrijvingstermijn en het afschrijvingsbedrag.
De afschrijvingslasten worden niet juist verantwoord in de financiële administratie.	De afschrijvingslasten worden ingevoerd door de Applicatiebeheerder Key2Financiën. Bij het opstellen van de begroting en de jaarrekening worden de investeringen (en daarmee de afschrijvingslasten) gecontroleerd door de Financieel consulent.	JA	

Controleprogramma VIC 2025 – Proces algemene uitkering

Algemene gegevens

Procesnaam	Algemene uitkering				
Procesflows	Verwerking van de algemene uitkering in de begroting				
Procesverantwoordelijke	Teamleider Interne Ondersteuning				
Procesuitvoerders	Financieel adviseurs, Concerncontroller, Gemeenteraad, Medewerker Financieel Beheer				
Financiële omvang	< / ± 0,5 mln.	0,5-2,5 mln.	2,5-10 mln.	10-50 mln.	> 50 mln.
Bruto risico	Laag Middel Hoog				
Normenkader rechtmatigheid	Geen interne regelgeving dan alleen de regelgeving genoemd in de inleiding.				
Normenkader interne beheersing	Geen interne regelgeving dan alleen de regelgeving genoemd in de inleiding.				
Toetsingskader	Zie normenkader; de artikelen die betrekking hebben op recht, duur en hoogte.				

Risico's – Beheersingsmaatregelen – Controlewerkzaamheden

Risico's	Beheersingsmaatregelen	Risico's voldoende afgedekt	Controlewerkzaamheden
De berekening van de algemene uitkering is niet juist of onvolledig.	Voor berekening van de algemene uitkering wordt gebruik gemaakt van applicatie PAUW. Aanpassingen van de algemene uitkering worden ook in die applicatie ingevoerd en gecontroleerd door middel van het vier-ogenprincipe (2 Financieel adviseurs). Bij het ontvangen van een circulaire wordt inzichtelijk of de berekening van de algemene uitkering bij de vorige circulaire goed is gegaan. Zo nodig wordt dit via een Raadsvoorstel hersteld en wordt de berekening van de algemene uitkering hierop aangepast.	JA	Jaarlijks vaststellen dat van de belangrijkste maatstaven (Inwoneraantal, WOZ en Bijstandsuitkeringen) de juiste parameters zijn doorgegeven aan het Rijk voor de algemene uitkering.
De indicatoren die de algemene uitkering bepalen, worden aangepast. Dit kan leiden tot onrechtmatige ontvangsten of terugbetalingsverplichtingen.	Er wordt gewerkt volgens het vier-ogenprincipe; beide Financieel adviseurs zijn hierbij betrokken.	JA	
Ontvangsten van algemene uitkering worden onjuist of onvolledig verantwoord in de financiële administratie.	Bij iedere circulaire wordt de verantwoording van de algemene uitkering in de financiële administratie gecontroleerd door de Financieel Adviseurs en de Concerncontroller.	JA	Jaarlijks vaststellen dat er een volledige aansluiting is tussen de circularis van het Rijk en de financiële administratie van gemeente IJsselstein.
	Bij het opstellen van de jaarrekening wordt de verantwoording van de algemene uitkering in de financiële administratie gecontroleerd door de Financieel Adviseurs.	JA	

Controleprogramma VIC 2025 – Proces betalingsverkeer

Algemene gegevens

Procesnaam	Betalingsverkeer
Procesflows	Batchbetaling van betaalopdracht of inkoopfactuur – Losse betaling van betaalopdracht of inkoopfactuur – Salarisbetaling – Salarisbetaling WSW – Beheer crediteurstamgegevens
Procesverantwoordelijke	Teamleider Interne Ondersteuning
Procesuitvoerders	Medewerkers Financieel Beheer, Medewerker Financiën, Comptabele 1 + 2
Financiële omvang	< / ± 0,5 mln. 0,5-2,5 mln. 2,5-10 mln. 10-50 mln. > 50 mln.
Bruto risico	Laag Middel Hoog
Normenkader rechtmatigheid	Treasurystatuut gemeente IJsselstein 2023
Normenkader interne beheersing	Geen interne regelgeving dan alleen de regelgeving genoemd in de inleiding.
Toetsingskader	Zie normenkader; de artikelen die betrekking hebben op recht, duur en hoogte

Risico's – Beheersingsmaatregelen – Controlewerkzaamheden

Risico's	Beheersingsmaatregelen	Risico's voldoende afgedekt	Controlewerkzaamheden
Er worden onterechte betalingen gedaan. Dit kan zowel bewust als onbewust gebeuren.	Er is functiescheiding aanwezig tussen het klaarzetten van de betaling (Medewerker Financieel Beheer) en de ondertekening/feitelijke betaling (Bevoegde medewerker). In het betalingsproces zijn meerdere controlemomenten door verschillende medewerkers (Medewerker Financieel Beheer, Medewerker Financiën, Bevoegde medewerker).	JA	Ieder kwartaal steekproefsgewijs controleren of de beheersingsmaatregelen worden toegepast en de betaling overeenkomt met de factuur.
Het crediteurenbestand wordt aangepast met als gevolg betalingen naar een verkeerde bankrekening. Dit kan zowel bewust als onbewust gebeuren.	Bij nieuwe of gewijzigde crediteuren wordt door de Medewerkers Financieel Beheer via een tool gecontroleerd of de IBAN en naam van de crediteur bij elkaar horen. Voor het opvoeren/wijzigingen van crediteurgegevens in het financieel systeem zijn altijd twee medewerkers nodig. Het is systeemtechnisch geborgd dat dit twee verschillende Medewerkers Financieel Beheer zijn. Budgetbeheerders en Budgethouders kunnen geen crediteurgegevens invoeren of wijzigen in de financiële administratie. Betalingen ≥ €10.000 en betalingen aan medewerkers via de crediteurenadministratie worden naast de 'standaard' controles extra gecontroleerd op de betaalbatch.	JA	

Er worden onrechtmatige fiscale constructies opgezet. Dit kan zowel bewust als onbewust gebeuren.	Jaarlijks worden de BTW codes, zoals opgenomen in de financiële administratie, getoetst door een onafhankelijke fiscalist.	JA	Jaarlijks wordt vastgesteld dat de toetsing door een onafhankelijke fiscalist heeft plaatsgevonden.
	Bij grote financiële projecten, wordt een onafhankelijke fiscalist ingeschakeld voor toetsing. Dit is zeer incidenteel.		

Algemene gegevens

Procesnaam	Gemeentelijke belastingen					
Procesflows	Verwerking van gemeentelijke belastingen in de financiële administratie					
Procesverantwoordelijke	Teamleider Interne Ondersteuning					
Procesuitvoerders	Businesscontroller, Medewerker Financieel Beheer, Financieel consultant					
Financiële omvang	< / ± 0,5 mln.	0,5-2,5 mln.	2,5-10 mln.	10-50 mln.	> 50 mln.	
Bruto risico	Laag	Middel	Hoog			
Normenkader rechtmatigheid	Verordening afvalstoffenheffing en reinigingsrechten gemeente IJsselstein 2025, Verordening bedrijveninvesteringszone Binnenstad gemeente IJsselstein 2022, Verordening bedrijveninvesteringszone Binnenstad (Eigenaren) gemeente IJsselstein 2024, Verordening rioolheffing gemeente IJsselstein 2025, Verordening kwijtschelding gemeentelijke belastingen gemeente IJsselstein 2023, Verordening onroerendezaakbelastingen gemeente IJsselstein 2025,					
Normenkader interne beheersing	Geen interne regelgeving dan alleen de regelgeving genoemd in de inleiding.					
Toetsingskader	Zie normenkader; de artikelen die betrekking hebben op recht, duur en hoogte					

Risico's – Beheersingsmaatregelen – Controlewerkzaamheden

Risico's	Beheersingsmaatregelen	Risico's voldoende afgedekt	Controlewerkzaamheden
Gemeentelijke belastingen worden met een onjuist tarief in rekening gebracht.	<i>Dit proces is uitbesteed aan Belasting samenwerking Rivierenland (BSR):</i> De belastingtarieven worden ingevoerd door de BSR aan de hand van de belastingverordeningen van de gemeente. De BSR stuurt naar de gemeente een overzicht met de ingevoerde tarieven. De Financieel adviseur controleert of de tarieven van de gemeentelijke belastingen juist zijn ingevoerd.	JA	Vaststellen dat de tariefcontrole heeft plaatsgevonden.
	<i>Dit proces is uitbesteed aan Belasting samenwerking Rivierenland:</i> De inrichting van het belastingstelsel met betrekking tot belastingverordeningen en tarieven wordt jaarlijks projectmatig BSR uitgevoerd. Hierdoor zit er coördinatie op de voortgang en controles. In het project zitten meerdere controles ingebouwd voor het checken van de tarieven. De BSR laat hun processen toetsen door een onafhankelijke accountant. De gemeente ontvangt de accountantsverklaring van BSR.		I.s.m. de concerncontroller controleren of de controleverklaring van de accountant van BSR toereikend is.

Gemeentelijke belastingen worden niet in rekening gebracht, onterecht kwijtgescholden of verminderd, met als gevolg onvolledige opbrengsten voor de gemeente. Dit kan zowel bewust als onbewust gebeuren en dit kan ook op basis van onjuiste of onvolledige ontvangen informatie gebeuren.	<i>Dit proces is uitbesteed aan Belastingsamenwerking Rivierenland:</i> Door middel van werkvoorraden en een dashboard wordt de volledigheid van de belastingoplegging gemonitord. Daarnaast wordt er een VIC integriteit uitgevoerd op de belastingaanslagen van de medewerkers en andere personen die op hetzelfde adres ingeschreven staan. De BSR laat hun processen toetsen door een onafhankelijke accountant. De gemeente ontvangt de accountantsverklaring van BSR.	JA	I.s.m. de concerncontroller controleren of de controleverklaring van de accountant van BSR toereikend is.
	<i>Dit proces is uitbesteed aan Belastingsamenwerking Rivierenland:</i> De meeste kwijtscheldingsverzoeken worden automatisch toegekend na toetsing bij het Inlichtingenbureau. Daarnaast controleren collega's elkaar steekproefsgewijs en er wordt een derdelijns controle uitgevoerd op volledigheid van de dossiers.		
Mutaties worden niet opgenomen in de BAG waardoor er ten onrechte geen belastingopbrengsten verantwoord worden in de financiële administratie.	<i>Dit proces is uitbesteed aan Belastingsamenwerking Rivierenland:</i> Er zijn afspraken gemaakt in de SLA tussen de gemeente en BSR m.b.t. aanleveren van mutaties relevant voor de BAG. Daarnaast wordt er maandelijks een kwaliteitsrapportage BAG vanuit het Kadaster gecontroleerd en indien nodig actie op ondernomen. De BSR laat hun processen toetsen door een onafhankelijke accountant. De gemeente ontvangt de accountantsverklaring van BSR.	JA	I.s.m. de concerncontroller controleren of de controleverklaring van de accountant van BSR toereikend is.
Belastingplichtigen worden aangepast in of verwijderd uit de belastingenadministratie. De WOZ-waarde wordt bijvoorbeeld te laag vastgesteld of geregistreerd of te laag in rekening gebracht	<i>Dit proces is uitbesteed aan Belastingsamenwerking Rivierenland:</i> De belastingadministratie staat niet toe dat belastingplichten (subjecten) verwijderd worden. De subjecten worden uit verschillende landelijke voorzieningen gehaald, namelijk de BRP, NHR en BAG en verwerkt in de belastingadministratie. Op mutaties wordt door middel van een rapportage controles uitgevoerd.	JA	I.s.m. de concerncontroller controleren of de controleverklaring van de accountant van BSR toereikend is.
	<i>Dit proces is uitbesteed aan Belastingsamenwerking Rivierenland (BSR):</i> Om tot een juiste WOZ waarde te komen, worden de instructies van de waarderingskamer gevolgd. Daarnaast worden er controles uitgevoerd of waardebepalingen correct zijn. De waarderingskamer controleert BSR hierop. Ook worden er controles uitgevoerd wanneer er uitzonderingen op het object van toepassing zijn.		
Gemeentelijke belastingen worden onjuist verantwoord in de financiële administratie.	Gemeente IJsselstein ontvangt wekelijks een specificatie met de ontvangsten van de gemeentelijke belastingen. Op basis hiervan worden de gemeentelijke belastingen verantwoord in de financiële administratie. De Businesscontroller monitort de opbrengsten uit gemeentelijke belastingen.	JA	Per jaareinde vaststellen dat er een volledige aansluiting is tussen de specificaties van BSR en de financiële adm. van de gemeente.

	Controleprogramma VIC 2025 – Proces gemeentelijke bijdragen				
Algemene gegevens					
Procesnaam	Gemeentelijke bijdragen				
Procesflows	Gemeentelijke bijdrage aan Verbonden Partij				
Procesverantwoordelijke	Teamleider Samenleving en Teamleider Ruimte & Projecten				
Procesuitvoerders	Beleidsmedewerker, Gemeenteraad, Algemeen Bestuur Verbonden Partij, Financieel adviseur, Medewerker Financieel Beheer, Businesscontroller, Budgethouder				
Financiële omvang	< / ± 0,5 mln.	0,5-2,5 mln.	2,5-10 mln.	10-50 mln.	> 50 mln.
Bruto risico	Laag	Middel	Hoog		
Normenkader rechtmatigheid	Nota Verbonden Partijen 2023				
Normenkader interne beheersing	Geen interne regelgeving dan alleen de regelgeving genoemd in de inleiding.				
Toetsingskader	Zie normenkader; de artikelen die betrekking hebben op recht, duur en hoogte				

Risico's – Beheersingsmaatregelen – Controlewerkzaamheden			
Risico's	Beheersingsmaatregelen	Risico's voldoende afgedekt	Controlewerkzaamheden
De factuur van de Verbonden Partij is niet conform de begroting(-swijziging) of uitvoeringsprogramma van de Verbonden Partij.	De Businesscontrollers controleren of de factuur conform de begroting(-swijziging) of uitvoeringsprogramma van de Verbonden Partij is voordat de factuur verwerkt wordt in de financiële administratie.	JA	Jaarlijks vaststellen dat de gemeentelijke bijdragen aan de Verbonden partijen overeenkomen met de met begroting(-swijziging) of uitvoeringsprogramma en de jaarrekening van de Verbonden Partij. En dat de afrekening juist is verantwoord in de financiële administratie.
Bij de eindafrekening zijn de kosten voor de Verbonden Partijen veel hoger dan bij de begroting verwacht met als gevolg een onverwacht nadelig financieel effect voor de gemeente.	De Verbonden Partijen houden de gemeente op de hoogte van de financiële stand van zaken door middel van periodieke rapportages en stellen de begroting bij door middel van begrotingswijzigingen. De Businesscontrollers monitoren de financiële effecten voor de gemeente.	JA	
De eindafrekening wordt in het verkeerde boekjaar verantwoord doordat bij jaarafsluiting niet alle gegevens bekend zijn en een inschatting gemaakt moet worden.	Als de eindafrekening van de Verbonden Partij nog niet definitief of bekend is, dan wordt er een verwachte eindafrekening als transitorische post opgenomen in het juiste boekjaar, gebaseerd op de (concept) jaarrekening van de Verbonden Partij of andere periodieke rapportage en inschatting van de Businesscontroller.	JA	

Controleprogramma VIC 2025 – Proces huur en pacht

Algemene gegevens

Procesnaam	Huur en Pacht
Procesflows	Nieuwe huurovereenkomst – Einde huurovereenkomst – Seizoensverhuur (sportaccommodatie) – Incidentele verhuur (sportaccommodatie) – Nieuwe pachtovereenkomst voor kortdurende pacht van (landbouw)grond – Facturatie huur- of pachtsommen – Huurindexatie – Interne controle huur- en pachtopbrengsten
Procesverantwoordelijke	Teamleider Civiel & Vastgoed
Procesuitvoerders	Vastgoed consulent, Juridisch consulent, Financieel consulent, College, Sportbeheerder, Medewerker Financieel Beheer
Financiële omvang	< / ± 0,5 mln. 0,5-2,5 mln. 2,5-10 mln. 10-50 mln. > 50 mln.
Bruto risico	Laag Middel Hoog
Normenkader rechtmatigheid	Geen interne regelgeving dan alleen de regelgeving genoemd in de inleiding.
Normenkader interne beheersing	Geen interne regelgeving dan alleen de regelgeving genoemd in de inleiding.
Toetsingskader	Zie normenkader; de artikelen die betrekking hebben op recht, duur en hoogte.

Risico's – Beheersingsmaatregelen – Controlewerkzaamheden

Risico's	Beheersingsmaatregelen	Risico's voldoende afgedekt	Controlewerkzaamheden
Huur- en pachtsommen worden niet of onjuist in rekening gebracht.	Er is functiescheiding tussen het opstellen van de huur- of pachtovereenkomsten (Vastgoed consulent) en het factureren van de huur- of pachtsommen (Medewerker Financieel Beheer). Doorlopende huurovereenkomsten worden automatisch gefactureerd aan de huurder. Halfjaarlijks wordt er door de Vastgoed consulent een volledigheidanalyse uitgevoerd op de huur- en pachtopbrengsten.	JA	1) Ieder kwartaal steekproefsgewijs vaststellen dat de huur- en pachtopbrengsten juist zijn verantwoord in de financiële administratie (getrouw) en of de opbrengsten overeenkomen met de onderliggende contracten (rechtmatig).
Leegstaande gebouwen van de gemeente worden verhuurd zonder overeenkomst en huuropbrengsten voor de gemeente	Voor elk gebouw van de gemeente in de verhuur is een overeenkomst aanwezig. Als het gebouw leegstaan, dan is er een overeenkomst gesloten met een leegstandsbeheerder.	JA	2) Vaststellen dat de volledigheidanalyse juist is uitgevoerd.

Controleprogramma VIC 2025 – Proces inhuur personeel

Algemene gegevens

Procesnaam	Inhuur personeel
Procesflows	Aanvraag inhuur externe medewerker – Inhuur externe medewerker vanaf schaal 9 – Inhuur externe medewerker tot en met schaal 8 – Contractverlenging externe medewerker – Verwerking factuur inhuuropdracht
Procesverantwoordelijke	Teamleiders
Procesuitvoerders	Teamleider, Financieel consultant, HR adviseur, HR medewerker, Flex tender, Medewerker SA, Medewerker Financieel Beheer, Budgetbeheerder, Budgethouder
Financiële omvang	< / ± 0,5 mln. 0,5-2,5 mln. 2,5-10 mln. 10-50 mln. > 50 mln.
Bruto risico	Laag Middel Hoog
Normenkader rechtmatigheid	Geen interne regelgeving dan alleen de regelgeving genoemd in de inleiding.
Normenkader interne beheersing	Inkoop- en aanbestedingsbeleid gemeente IJsselstein 2020
Toetsingskader	Zie normenkader; de artikelen die betrekking hebben op recht, duur en hoogte

Risico's – Beheersingsmaatregelen – Controlewerkzaamheden

Risico's	Beheersingsmaatregelen	Risico's voldoende afgedekt	Controlewerkzaamheden
Er wordt een onjuiste aanbestedingsprocedure gevolgd met als gevolg een onrechtmatige inhuur.	Bij het aangaan of verlenging van een inhuuropdracht controleert de Financieel consultant of de opdrachtwaarde onder de Europese aanbestedingsgrens blijft. De gemeente maakt voor de aanbesteding van inhuuropdrachten gebruik van een Dynamisch aankoop systeem (DAS). De aanbieder van dit DAS waarborgt de aanbestedingsrechtmatigheid van de inhuuropdrachten.	JA	1) Ieder kwartaal steekproefsgewijs controleren of uitgaven m.b.t. inhuur juist zijn verantwoord in de financiële administratie (getrouw) en of de interne en externe wetten zijn nageleefd bij deze uitgaven (rechtmatig).
Facturen worden onjuist verantwoord in de financiële administratie, doordat er geen overeenkomst aanwezig is, of doordat de prestatie niet conform de overeenkomst geleverd is.	Inhuuropdrachten ≥ € 5.000 worden geregistreerd in de verplichtingenadministratie. De facturen van inhuuropdrachten ≥ € 5.000 moeten gekoppeld zijn aan een verplichting voordat ze betaald worden. De facturen ≥ € 5.000 worden door zowel de budgetbeheerder als de budgethouder geaccordeerd op basis van een prestatieverklaring.	JA	2) Halfjaarlijks een spendanalyse uitvoeren om te controleren of de inhuuropdrachten volgens de geldende aanbestedingsregels verlopen zijn
Er worden facturen ≥ € 5.000 geaccordeerd voor betaling zonder toestemming van de budgethouder.	In de financiële administratie is systeemtechnisch geborgd dat facturen ≥ € 5.000 zowel naar de budgetbeheerder als naar de budgethouder gaan ter accordering.	JA	

Controleprogramma VIC 2025 – Proces inkoop en aanbesteding

Algemene gegevens

Procesnaam	Inkoop en Aanbesteding
Procesflows	Start inkoop-/aanbestedingsprocedure – Enkelvoudig onderhandse aanbesteding – Meervoudig onderhandse aanbesteding – Nationaal of Europees (niet) openbare aanbesteding – Contractverlenging – Verwerking inkoopfactuur
Procesverantwoordelijke	Teamleiders
Procesuitvoerders	Budgetbeheerder, Budgethouder, Hoofdbudgethouder, College, IBMN, Medewerker Financieel Beheer
Financiële omvang	< / ± 0,5 mln. 0,5-2,5 mln. 2,5-10 mln. 10-50 mln. > 50 mln.
Bruto risico	Laag Middel Hoog
Normenkader rechtmatigheid	Verordening gemeentelijke rekenkamer gemeente IJsselstein 2023, Verordening rechtspositie raads- en commissieleden IJsselstein 2019
Normenkader interne beheersing	Inkoop- en aanbestedingsbeleid gemeente IJsselstein 2020, Regeling vergoeding stembureauleden en tellers gemeente IJsselstein 2023
Toetsingskader	Zie normenkader; de artikelen die betrekking hebben op recht, duur en hoogte

Risico's – Beheersingsmaatregelen – Controlewerkzaamheden

Risico's	Beheersingsmaatregelen	Risico's voldoende afgedekt	Controlewerkzaamheden
Er wordt een onjuiste aanbestedingsprocedure gevolgd met als gevolg een onrechtmatige inkoop.	Bij iedere inkoop ≥ € 5.000 wordt een inkoopstrategie ingevuld. Bij iedere inkoop ≥ € 30.000 wordt de aanbestedingsprocedure getoetst of begeleid door een extern inkoopbureau.	NEE	1) Ieder kwartaal steekproefsgewijs controleren of de uitgaven m.b.t. inkoop en aanbesteding juist zijn verantwoord in de financiële administratie (getrouw) en of de interne en externe wetten zijn nageleefd bij deze uitgaven (rechtmatig).
Er wordt niet tijdig een nieuwe aanbestedingsprocedure gestart met als gevolg een onrechtmatige inkoop.	De budgetbeheerder dient bij nieuwe opdrachten te beoordelen of dit past binnen het aanbestede contract en indien nodig een nieuwe aanbesteding te starten.	NEE	
De selectie of gunning van aannemers/leveranciers vindt niet onafhankelijk plaats, vindt buiten mandaatregeling plaats of er is een schijn van belangenverstrengeling.	Bij iedere inkoop ≥ € 5.000 wordt een inkoopstrategie opgesteld en vastgelegd waarin een toelichting/motivering wordt gegeven van de keuze voor de uit te nodigen partijen. Bij iedere inkoop ≥ € 30.000 wordt de aanbestedingsprocedure getoetst of begeleid door een extern inkoopbureau. Jaarlijks maakt het externe inkoopbureau een spendanalyse waarbij onder andere de variatie in aannemers/leveranciers in beeld wordt gebracht. De onderlinge vergelijking van de ontvangen offertes vindt plaats op basis van objectieve en controleerbare uitgangspunten welke voorafgaand aan de aanbesteding zijn vastgesteld.	NEE	2) Halfjaarlijks een spendanalyse uitvoeren om te controleren of de inkoop volgens de geldende aanbestedingsregels verlopen zijn

	De toelichting/motiveringen van de gunningskeuze wordt gedeeld met de inschrijvers. De gunningskeuze wordt vastgelegd in het inkoopdossier.		
Facturen worden onjuist verantwoord in de financiële administratie, doordat er geen overeenkomst aanwezig is, of doordat de prestatie niet conform de overeenkomst geleverd is.	Opdrachten ≥ €5.000 worden geregistreerd in de verplichtingenadministratie. De facturen van inkoopopdrachten ≥ € 5.000 moeten gekoppeld zijn aan een verplichting voordat ze betaald worden.	JA	
	De facturen ≥ € 5.000 worden door zowel de budgetbeheerder als de budgethouder geaccordeerd op basis van een prestatieverklaring.		
Er worden facturen ≥ €5.000 geaccordeerd voor betaling zonder toestemming van de budgethouder.	In de financiële administratie is systeemtechnisch geborgd dat facturen ≥ €5.000 zowel naar de budgetbeheerder als naar de budgethouder gaan ter accordering.	JA	

Algemene gegevens

Procesnaam	Investerings
Procesflows	Vorbereiding investering
Procesverantwoordelijke	Teamleiders
Procesuitvoerders	Beleidsmedewerker, Budgetbeheerder, Gemeenteraad, Financieel consultants
Financiële omvang	< / ± 0,5 mln. 0,5-2,5 mln. 2,5-10 mln. 10-50 mln. > 50 mln.
Bruto risico	Laag Middel Hoog
Normenkader rechtmatigheid	Verordening voorzieningen huisvesting onderwijs gemeente IJsselstein 2017, Verordening starterslening IJsselstein 2018
Normenkader interne beheersing	Inkoop- en aanbestedingsbeleid gemeente IJsselstein 2020,
Toetsingskader	Zie normenkader; de artikelen die betrekking hebben op recht, duur en hoogte

Risico's – Beheersingsmaatregelen – Controlewerkzaamheden

Risico's	Beheersingsmaatregelen	Risico's voldoende afgedekt	Controlewerkzaamheden
Investering wordt ten onrechte geactiveerd. Bijvoorbeeld omdat de uitgave geen investering is maar een inkoop, of de gedane investering is geen eigendom van de gemeente of niet bestaat.	Tijdens de maand- en kwartaalgesprekken loopt de Financieel consultant de investeringen na met de budgetbeheerder.	JA	Ieder kwartaal steekproefsgewijs controleren of de uitgaven m.b.t. de investering juist zijn verantwoord in de financiële administratie (getrouw), of er krediet verstrekt is en of de interne en externe wetten zijn nageleefd bij deze uitgaven (rechtmatig). Vaststellen dat de activastaat juist en volledig is.
Er wordt een investering gedaan buiten de begroting of zonder dat er krediet verstrekt is door de gemeenteraad met als gevolg een onrechtmatige investering.	Uitgaven kunnen niet als investering geboekt worden als deze investering niet in de financiële administratie is opgenomen (als begrote investering). Tijdens de maand- en kwartaalgesprekken loopt de Financieel consultant de investeringen na met de budgetbeheerder. Bij overschrijding van het krediet wordt (achteraf) de gemeenteraad geïnformeerd en extra krediet aangevraagd.	JA	
Investering wordt niet juist gewaardeerd of bijzondere waardevermindering wordt niet tijdig onderkend met als gevolg dat er geen getrouwe weergave is van de investering.	De financieel consultant her beoordeelt de waardering van een investering als er een indicatie is van een waardevermindering. Er wordt niet actief gezocht naar indicaties van bijzondere waardevermindering, omdat het risico laag wordt geacht en eventuele waardeverminderingen vanuit de primaire processen worden geïdentificeerd.	JA	

Bewuste verschuiving tussen kredieten zodat er geen begrotingsonrechtmatigheid ontstaat.	Opdrachten $\geq$ €5.000 worden geregistreerd in de verplichtingenadministratie. Grootboeken en kostensoorten worden periodiek nagelopen door de Medewerker Financieel Beheer. Budgetoverschrijdingen worden gemonitord door de Financieel consulenten.	JA	
--	---	----	--

	Controleprogramma VIC 2025 – Proces memoriaal- en correctieboekingen		
	Algemene gegevens		
Procesnaam	Memoriaal- en correctieboekingen		
Procesflows	Memoriaalboeking – Factuur/Nota correcties – Administratieve correcties – Rente en afschrijving via activamodule – Inleesbestanden via een koppeling		
Procesverantwoordelijke	Teamleider Interne Ondersteuning		
Procesuitvoerders	Financieel consulent, Budgetbeheerders, Medewerker Financieel Beheer		
Financiële omvang	Niet bepaald		
Bruto risico	Laag Middel Hoog		
Normenkader rechtmatigheid	Geen interne regelgeving dan alleen de regelgeving genoemd in de inleiding.		
Normenkader interne beheersing	Geen interne regelgeving dan alleen de regelgeving genoemd in de inleiding.		
Toetsingskader	Zie normenkader; de artikelen die betrekking hebben op recht, duur en hoogte.		

Risico's – Beheersingsmaatregelen – Controlewerkzaamheden			
Risico's	Beheersingsmaatregelen	Risico's voldoende afgedekt	Controlewerkzaamheden
Memoriaal- en correctieboekingen worden onrechtmatig geboekt met als gevolg een onjuiste aanpassing in de financiële administratie. Dit kan zowel bewust als onbewust gedaan worden. Bijvoorbeeld doordat interne beheersingsmaatregelen worden doorbroken, doordat boekingen in het verkeerde boekjaar worden gedaan of om prestatiecijfers of afrekeningen te beïnvloeden.	Het is in de financiële administratie systeemtechnisch afgedwongen dat alleen de medewerkers van de financiële administratie memoriaalboekingen kunnen doen.	JA	Het proces van memoriaal- en correctieboekingen valt bij de gegevensgerichte controle grotendeels onder andere processen. Op de memoriaal-boekingen die rondom de balansdatum zijn gedaan wordt nog een apart steekproefsgewijs gecontroleerd of deze boekingen juist en rechtmatig zijn.
	Ieder memoriaal- en correctieboeking moet met onderliggende stukken onderbouwd worden.		
	Memoriaalboekingen worden volgens het vier-ogenprincipe verwerkt (interne werkafpraak). Er is functiescheiding tussen het inlezen van memoriaal- en correctieboekingen en het doorboeken van deze boekingen.		
	Er is functiescheiding tussen de beleidsafdeling/budgetbeheerders/budgethouders en de financiële administratie.		

Algemene gegevens

Procesnaam	Mutaties voorzieningen				
Procesflows	Vorming/wijziging van voorziening – Toevoeging aan een voorziening – Opheffen van een voorziening				
Procesverantwoordelijke	Teamleider Interne Ondersteuning				
Procesuitvoerders	Beleidsmedewerker, Gemeenteraad, Financieel adviseur, Financieel consultant, Applicatiebeheerder Key2Financiën				
Financiële omvang	< / ± 0,5 mln.	0,5-2,5 mln.	2,5-10 mln.	10-50 mln.	> 50 mln.
Bruto risico	Laag	Middel	Hoog		
Normenkader rechtmatigheid	Nota Reserves en Voorzieningen gemeente IJsselstein 2025				
Normenkader interne beheersing	Geen interne regelgeving dan alleen de regelgeving genoemd in de inleiding.				
Toetsingskader	Zie normenkader; de artikelen die betrekking hebben op recht, duur en hoogte.				

Risico's – Beheersingsmaatregelen – Controlewerkzaamheden

Risico's	Beheersingsmaatregelen	Risico's voldoende afgedekt	Controlewerkzaamheden
Er worden geen voorzieningen gevormd of onterecht voorzieningen gevormd/aangehouden of er worden voorzieningen onjuist gewaardeerd. Dit kan bewust gebeuren om het resultaat hiermee te beïnvloeden.	Voorzieningen worden onderbouwd met oorzaak en financiële gevolgen. Voorzieningen worden opgenomen in de nota Reserves en Voorzieningen. Deze nota wordt jaarlijks geactualiseerd. Mutaties voorzieningen worden volgens het vier-ogenprincipe verwerkt, gecontroleerd en gemonitord.	JA	leder kwartaal steekproefsgewijs controleren of de uitgaven m.b.t een voorziening juist zijn verantwoord in de financiële administratie (getrouw) en de interne en externe wetten zijn nageleefd bij deze uitgaven (rechtmatig).
De toevoeging of onttrekking van een voorziening is niet juist of volledig met als gevolg een onjuiste verwerking in de financiële administratie.	Voorzieningen worden onderbouwd met oorzaak en financiële gevolgen. Mutaties voorzieningen worden volgens het vier-ogenprincipe verwerkt, gecontroleerd en gemonitord.	JA	Na het afsluiten van het boekjaar steekproefsgewijs controleren of de mutaties van voorzieningen juist zijn verantwoord in de financiële administratie (getrouw) en of de interne en externe wetten zijn nageleefd bij het muteren van deze voorzieningen (rechtmatig).
De uitgaven zijn niet volgens het doel van de voorziening gedaan.	Maandelijks zijn er gesprekken met de budgetbeheerder over uitgaven en over budgetbewaking. Tijdens het opstellen van de begroting en de jaarrekening worden de mutaties voorzieningen gecontroleerd door de Financieel adviseurs.	JA	

Controleprogramma VIC 2025 – Proces personeels- en salarisadministratie

Algemene gegevens	
Procesnaam	Personeel- en salarisadministratie
Procesflows	Indiensttreding – Uitdiensttreding, wijziging dienstverband, functiewijziging – Maandelijkse salarisverwerking – Loonaangifte, pensioenaangifte en contributie PV
Procesverantwoordelijke	Teamleider Advies (HR) en Teamleider Interne Ondersteuning (SA)
Procesuitvoerders	HR adviseur, HR medewerker, Medewerker Archief, Teamleiders, Medewerker Salarisadministratie, Teamleider Advies, Medewerker Financieel Beheer
Financiële omvang	< / ± 0,5 mln. 0,5-2,5 mln. 2,5-10 mln. 10-50 mln. > 50 mln.
Bruto risico	Laag Middel Hoog
Normenkader rechtmatigheid	Geen interne regelgeving dan alleen de regelgeving genoemd in de inleiding.
Normenkader interne beheersing	Geen interne regelgeving dan alleen de regelgeving genoemd in de inleiding.
Toetsingskader	Zie normenkader; de artikelen die betrekking hebben op recht, duur en hoogte.

Risico's – Beheersingsmaatregelen – Controlewerkzaamheden			
Risico's	Beheersingsmaatregelen	Risico's voldoende afgedekt	Controlewerkzaamheden
Indiensttreding, wijzigingen, uitdiensttreding of salarisbetalingen worden niet juist verwerkt in de personeels- en salarisadministratie. Dit kan zowel bewust als onbewust gebeuren. Met als gevolg dat er in de administratie personen zijn opgenomen die niet in dienst zijn, salaris uitbetaald wordt aan niet-rechthebbende of een verkeerd salarisbedrag of vergoeding wordt uitbetaald.	In het proces van personeels- en salarisadministratie wordt op meerdere momenten gecontroleerd of de mutaties juist verwerkt zijn door middel van het vier-ogenprincipe.	JA	Ieder kwartaal steekproefsgewijs controleren of de personeelsmutaties juist zijn verwerkt in de administratie en dat de uitbetaling van salarissen en declaraties juist en rechtmatig zijn.
	Het invoeren van nieuwe medewerkers in de salarisadministratie kan alleen met een geldig BSN. Bij loonaangifte controleert de belastingdienst ook op invoer van juiste BSN. Foute of ongeldige invoer komt dan ook aan het licht.		
	De Medewerker Salarisadministratie voert schaal en trede in. De bijbehorende salaris van deze schaal en trede zit door de softwareleverancier ingebouwd in het salarisadministratiesysteem.		
	Maandelijks wordt een Formatie-Bezettingsoverzicht uitgedraaid uit het salarisadministratiesysteem en een aansluiting gemaakt met de export loonkosten. Dit overzicht wordt door de Financieel consulent besproken met de teamleiders.		
Salarislasten worden onjuist verantwoord in de financiële administratie.	Er is een koppeling tussen de subadministratie van salarissen en de financiële administratie. De Financieel consulent maakt een aansluiting tussen deze twee administraties.	JA	Vaststellen dat er aansluiting is tussen de subadministratie en de financiële adm.

Algemene gegevens

Procesnaam	Sociaal Domein
Procesflows	Indiceren en toekennen of afwijzen
Procesverantwoordelijke	Teamleider Sociaal Domein
Procesuitvoerders	Procesondersteuner ST/JT, Medewerker toegang ST/JT, Medewerker ST/JT, Kwaliteitsmedewerker Sociaal Domein, Gedragswetenschapper, De Voordeur (extern)
Financiële omvang	< / ± 0,5 mln. 0,5-2,5 mln. 2,5-10 mln. 10-50 mln. > 50 mln.
Bruto risico	Laag Middel Hoog
Normenkader rechtmatigheid	Verordening jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning gemeente IJsselstein 2022,
Normenkader interne beheersing	Beleidsregels jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning 2025, Besluit jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning gemeente IJsselstein 2022
Toetsingskader	Zie normenkader; de artikelen die betrekking hebben op recht, duur en hoogte

Risico's – Beheersingsmaatregelen – Controlewerkzaamheden

Risico's	Beheersingsmaatregelen	Risico's voldoende afgedekt	Controlewerkzaamheden
De beschikking voor een voorziening (ZIN of PGB) wordt onterecht of onjuist afgegeven. Dit kan bewust of onbewust gebeuren. Dit kan ook komen doordat er onjuiste of onvolledige informatie is verstrekt om voor een voorziening in aanmerking te komen.	Gedurende het proces wordt controle-technische functiescheiding toegepast en is er controle op beleidsmatige en inhoudelijke aspecten.	JA	Ieder kwartaal steekproefsgewijs controleren of de maatwerkvoorzieningen binnen het Sociaal Domein volgens de interne en externe wetten verstrekt zijn (rechtmatig).
	Informele regel: medewerkers behandelen geen aanvragen van bekenden en als de aanvrager voor meerdere medewerkers uit het team een bekende is, dan wordt de aanvraag door een buurgemeente in behandeling genomen.		
	Er zijn duidelijke richtlijnen opgesteld waaraan de aanvrager dient te voldoen. De door de cliënt verstrekte informatie wordt geverifieerd met bewijsstukken (voor zover mogelijk van derden) voor het cliëntdossier. Er wordt daarnaast gecontroleerd of de aanvrager een inwoner van de gemeente is		
	Bij inwoners die voor het eerst een aanvraag doen, wordt een huisbezoek afgelegd, waarbij tijdens het gesprek gekeken wordt of het verhaal van de cliënt overeenkomt met wat de medewerker ziet.		
	Er kunnen inlichtingen bij derden (bijvoorbeeld behandelaar of een extern medisch onafhankelijk advies) ingewonnen worden.		

	Regievoeren: gedurende de looptijd van de maatwerkvoorziening is er contact met de cliënt.		
Er wordt betaald voor een voorziening (ZIN of PGB), terwijl daarvoor geen of een andere beschikking is afgegeven of zonder dat er een prestatie is geleverd of toereikende zorg is verleend.	De administratieve taken en de inkooptaken voor het Sociaal Domein heeft gemeente IJsselstein belegd bij Regionale Backoffice Lekstroom [RBL]. RBL voert een interne controle uit en laat dit ook toetsen door een onafhankelijke accountant. Deze accountant verstrekt jaarlijks een controleverklaring.	JA	I.s.m. de concerncontroller vaststellen dat de controleverklaring van de accountant van RBL toereikend is.
	Regievoeren: voor de maatwerkvoorziening Begeleiding en voor Jeugdhulp worden extra contactmomenten ingepland om de prestatielevering van de maatwerkvoorziening te monitoren. Bij een herindicatie in het geval van PGB wordt de kwaliteit van zorg getoetst a.d.h.v. behaalde doelen.		
	Er is een toezichthouder bij de RBL waar eerst mee geschakeld wordt als er signalen zijn. Signalen van niet geleverde prestaties kunnen ook gemeld worden bij het Regionaal Meldpunt Zorgfraude. Het Regionaal Meldpunt Zorgfraude onderzoekt vervolgens deze signalen.		
	Klachten over niet geleverde prestaties die bij de gemeente binnenkomen, worden onderzocht door de gemeente. De RBL doet ook een kwaliteitscontrole op zorgaanbieders.		
	Inwoners die een maatwerkvoorziening ontvangen, moeten hiervoor een eigen bijdrage betalen. Die melden zich als de toegekende maatwerkvoorziening niet geleverd wordt.		
Er wordt afwijkend van de PGB-beschikking zorg verleend (beschikking vs. uitnutting).	De medewerkers van het Sociaal Domein monitoren maandelijks het bestedingspatroon van de PGB. Bij een afwijkend bestedingspatroon wordt onderzocht wat de reden is.	JA	Jaarlijks steekproefsgewijs controleren of de uitnutting van de PGB binnen de beschikking blijft.

Algemene gegevens

Procesnaam	Subsidiebat
Procesflows	Externe subsidie aanvragen – Externe subsidie verantwoorden
Procesverantwoordelijke	Teamleiders
Procesuitvoerders	Externe Subsidiecoördinator, Beleidsmedewerker, Projectleider, Medewerker Financieel Beheer, Businesscontrollers, Accountant
Financiële omvang	< / ± 0,5 mln. 0,5-2,5 mln. 2,5-10 mln. 10-50 mln. > 50 mln.
Bruto risico	Laag (Middel) Hoog
Normenkader rechtmatigheid	Geen interne regelgeving dan alleen de regelgeving genoemd in de inleiding.
Normenkader interne beheersing	Geen interne regelgeving dan alleen de regelgeving genoemd in de inleiding.
Toetsingskader	Zie normenkader; de artikelen die betrekking hebben op recht, duur en hoogte.

Risico's – Beheersingsmaatregelen – Controlewerkzaamheden

Risico's	Beheersingsmaatregelen	Risico's voldoende afgedekt	Controlewerkzaamheden
Subsidiebat worden onjuist of onvolledig verantwoord in de financiële administratie met als gevolg dat de gemeente opbrengsten misloopt.	Bij P&C-producten maakt de budgetbeheerder i.s.m. de Businesscontroller een match tussen de subsidiebat en de subsidielasten. Aan de hand daarvan worden subsidiebat naar de balans geboekt of van de balans gehaald. De meeste subsidiebat worden verantwoord via SiSa. Voor het afdekken van het restrisico op onjuiste matching wordt gesteund op de accountantscontrole.	JA	Na het afsluiten van het boekjaar controleren of de subsidiebat juist zijn verantwoord in de financiële administratie, overeenkomen met de onderliggende subsidiebeschikking en de lasten rechtmatig zijn ten opzichte van de ontvangen subsidie.
Subsidievoorwaarden worden niet nageleefd, waardoor de subsidiebat onrechtmatig worden besteed en te hoog worden verantwoord in de financiële administratie of waardoor mogelijke terugbetaalverplichting daardoor niet erkend worden.	Bij P&C-producten maakt de budgetbeheerder i.s.m. de Businesscontroller een match tussen de subsidiebat en de subsidielasten. Aan de hand daarvan worden subsidiebat naar de balans geboekt of van de balans gehaald. De meeste subsidiebat worden verantwoord via SiSa. Voor het afdekken van het restrisico op onjuiste matching wordt gesteund op de accountantscontrole.	JA	

		Controleprogramma VIC 2025 – Proces subsidieverstrekingen				
Algemene gegevens						
Procesnaam	Subsidieverstrekingen					
Procesflows	Subsidieverstreking (structurele subsidie) – Subsidieverstreking (incidentele subsidie) - Subsidieverantwoording					
Procesverantwoordelijke	Teamleider Samenleving					
Procesuitvoerders	Medewerker subsidies en beschikkingen, Verantwoordelijke beleidsmedewerker, Beleidsmedewerker Statistiek en Onderzoek, College, Gemeenteraad					
Financiële omvang	< / ± 0,5 mln.	0,5-2,5 mln.	2,5-10 mln.	10-50 mln.	> 50 mln.	
Bruto risico	Laag (Middel) Hoog					
Normenkader rechtmatigheid	Algemene subsidieverordening 2024					
Normenkader interne beheersing	Subsidieregeling Kunst en Cultuur gemeente IJsselstein 2022, Subsidieregeling Voorschoolse educatie en peuteropvang gemeente IJsselstein 2023, Beleidsregel subsidie Voorschoolse educatie en peuteropvang gemeente IJsselstein 2023, Subsidieregeling sportstimulering en deskundigheidsbevordering gemeente IJsselstein 2024, Subsidieregeling Maatschappelijke Ontwikkeling gemeente IJsselstein 2024, Subsidieregeling VT-JB-JR Utrecht 2018, Subsidieregeling energiezuinig witgoed gemeente IJsselstein 2025					
Toetsingskader	Zie normenkader; de artikelen die betrekking hebben op recht, duur en hoogte					

Risico's – Beheersingsmaatregelen – Controlewerkzaamheden			
Risico's	Beheersingsmaatregelen	Risico's voldoende afgedekt	Controlewerkzaamheden
Subsidies worden onrechtmatig verstrekt. Dit kan zowel bewust als onbewust gebeuren. Bijvoorbeeld niet volgens het normenkader, omdat een bestuurder of ambtenaar persoonlijk belang heeft of omdat verkeerde informatie is aangeleverd om voor een subsidie in aanmerking te komen.	Alle subsidieaanvragen en de subsidieverantwoordingen ≥ €7500 worden getoetst doormiddel van het vier-ogenprincipe (Medewerker Subsidies en Beschikkingen en Beleidsmedewerker). Grote subsidies worden getoetst door de Businesscontroller. Het subsidiedossier wordt vastgelegd in het zaaksysteem.	JA	Ieder kwartaal steekproefsgewijs controleren of de uitgaven m.b.t. subsidieverstrekingen juist zijn verantwoord in de financiële administratie (getrouw) of de interne en externe wetten zijn nageleefd bij het verstrekken van een beschikking en of uitgaven overeenkomen met de onderliggende beschikkingen (rechtmatig).
	De aanvraag verloopt via een digitaal aanvraagformulier, waarin richtlijnen zijn opgesteld waaraan een aanvrager dient te voldoen.		
	Nieuwe subsidieaanvragers moeten bij de aanvraag een oprichtingsakte en het meest recente jaarverslag indienen.		
	Structurele subsidies worden jaarlijks door het college vastgesteld.		
Er worden incidentele subsidies verstrekt die het door de gemeenteraad vastgestelde subsidieplafond overstijgen.	Voor het verstrekken van een incidentele subsidie wordt door de verantwoordelijke beleidsmedewerker gecheckt of er budget beschikbaar is. Hiervoor wordt advies ingewonnen bij de Financieel consulent.	JA	

De subsidievoorwaarden worden niet nageleefd; de subsidie wordt niet gebruikt in overeenstemming met het doel.	Voor subsidieverstrekingen $\geq$ €7.500 is een subsidieverantwoording verplicht en deze wordt getoetst door middel van het vier-ogenprincipe. Voor subsidieverstrekingen $<$ €7.500 wordt steekproefsgewijs subsidieverantwoordingen opgevraagd en getoetst.	JA	
Subsidies worden onjuist verantwoord in de financiële administratie.	De beschikking en het vastgestelde subsidieoverzicht dient als basis voor de boeking in de financiële administratie. Op de beschikking staat op welke grootboek, kostensoort en taakveld de subsidie geboekt moet worden.	JA	