

Controleplan 2026

Belastingssamenwerking
West-Brabant

1.	INLEIDING	2
1.1.	AANLEIDING	2
1.2.	DOELSTELLING EN PRIORITEIT	2
1.3.	LEESWIJZER	2
2.	UITGANGSPUNTEN	3
2.1.	ROLLEN EN VERANTWOORDELIJKHEDEN	3
2.2.	AMBITIENIVEAU	4
3.	SCOPE	5
3.1.	CRITERIA TOETSING RECHTMATIGHEID	5
3.2.	NORMENKADER	6
3.3.	TRANSACTIESTROMEN EN RISICO'S	6
3.4.	JAARREKENING	6
3.5.	JAARVERANTWOORDING BELASTINGEN EN HEFFINGEN	6
3.6.	RISICOANALYSE & AO/IB	7
3.7.	FRAUDERISICOANALYSE	7
3.8.	MISBRUIK & ONEIGENLIJK GEBRUIK	8
3.9.	TE HANTEREN TOLERANTIES; JAARREKENING EN EINDVERANTWOORDING	8
4.	UITVOERING	9
4.1.	SELECTIE	9
4.2.	CONTROLEPROGRAMMA	9
4.3.	STEEKPROEFOMVANG EN SELECTIES	10
4.4.	UITVOERING CONTROLE	10
4.5.	DOSSIERVORMING	10
4.6.	RAPPORTAGE	10
4.7.	PLANNING	11

1. Inleiding

1.1. Aanleiding

In 2023 is het controleplan vastgesteld met een korte looptijd. De inspanningen waren er vooral op gericht datgene te doen wat voor de onderbouwing van de rechtmatigheidsverantwoording benodigd was. In 2024 is er voortgezet op de in 2023 gecreëerde basis, maar is ook aandacht besteed aan het door ontwikkelen en professionaliseren. Nu, in 2026, zullen we verder gaan met de ontwikkelingen en verbeteringen die in 2024 en 2025 gestart zijn.

1.2. Doelstelling en prioriteit

Dit controleplan schetst een algemeen beeld van de ambities en ontwikkelingen binnen onze organisatie om 'in control' te zijn. Het dient ook als leidraad voor de verbijzonderde interne controles die gericht zijn op het beheer van onze organisatie in brede zin.

Binnen deze beheersing moet gewaarborgd worden dat de financiële beheershandelingen getrouw en rechtmatig worden uitgevoerd.

Deze leidraad is bedoeld zowel intern voor het management en het dagelijks bestuur als extern voor de accountant. Bij de uitvoering van het controleplan geven de resultaten uit de verbijzonderde interne controles informatie over in hoeverre de BWB beheersing heeft over de bedrijfsvoering, ofwel 'in control' is.

1.3. Leeswijzer

Centraal in dit controleplan staat het inrichten van de controle. Hierbij komen aan de orde de uitgangspunten (2), scope (3) en tot slot uitvoering (4).

2. Uitgangspunten

2.1. Rollen en verantwoordelijkheden

Bestuur

Het bestuur is verplicht zorg te dragen voor de interne toetsing van de rechtmatigheid en getrouwheid van de jaarrekening en voor het daaraan ten grondslag liggende (financiële) beheer.

Het algemeen bestuur bepaalt de kaders door financiële- en controleverordeningen en controleprotocollen vast te stellen.

Het dagelijks bestuur draagt zorg voor de uitvoering van de interne toetsing, dit doen ze door het laten opstellen en vaststellen van een interne controle plan en kennis te nemen van de uitkomsten hiervan conform de vastgestelde rapportagesystematiek, zie hiervoor ook 4.6.

Directeur/Managementteam

De directeur is ambtelijk eindverantwoordelijk voor de uitvoering van de aan de BWB opgedragen taken, zo ook voor de sturing en uitvoering van de VIC werkzaamheden. Hieraan wordt invulling gegeven door middel van het IC-plan en rapportage(s) over de uitgevoerde werkzaamheden.

De teammanagers zijn verantwoordelijk voor de uitvoering van de processen in de organisatie en de primaire toetsing daarop.

Verbijzonderde interne controlefunctie

De verbijzonderde interne controle (VIC) is gericht op het verkrijgen van inzicht vanuit de eigen organisatie in tenminste de getrouwe en rechtmatige toestandkoming van baten, lasten en balansmutaties, zoals deze in de jaarrekening en eindverantwoordingen van de deelnemers tot uitdrukking komen.

Hierbij wordt onder meer aandacht geschonken aan de opzet, het bestaan en de werking van relevante beheersmaatregelen, alsmede risico's. De verbijzonderde interne controle is een aanvulling op de reguliere interne controle door de grotere mate van objectiviteit (niet betrokken in de directe lijn) en de focus op de grootste risico's.

De uitvoering van de VIC is ondergebracht bij de medewerkers administratieve organisatie - interne controle. Deze maken onderdeel uit van het team ondersteuning en zijn niet betrokken in de uitvoering van de primaire processen of de ondersteunende processen waarover verbijzonderde interne controles worden uitgevoerd.

Controller

Alle uitgevoerde controles met bijbehorende rapportages worden na afronding van de controles besproken met de controller. Dit is erop gericht om de kwaliteit van de werkzaamheden te waarborgen maar tevens om inzicht te verkrijgen in de interne beheersing van de organisatie. De uitgevoerde controles met rapportages worden verzameld door de controller en er wordt een samenvatting aan het MT en het Dagelijks Bestuur verstrekt.

De verbijzonderde interne controlefunctie wordt ingezet om invulling te kunnen geven aan de verplichtingen in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording en de ondersteuning van de accountantscontrole. Maar ook om invulling te geven aan de doelstelling meer in control te komen.

Accountant

De accountant controleert jaarlijks de jaarrekening en eindverantwoordingen van de BWB. Hierbij geeft hij een controleverklaring af inzake getrouwheid bij de jaarrekening en een controleverklaring inzake getrouwheid en rechtmatigheid bij de eindverantwoordingen van de individuele deelnemers.

Hierbij toetst hij jaarlijks de opzet, bestaan en de werking van de belangrijkste interne beheersingsmaatregelen voor alle significante financiële bedrijfsprocessen.

Het is de doelstelling van de BWB dat de accountant zoveel als mogelijk gebruik kan maken van de verbijzonderde interne controlefunctie van de BWB. Hierbinnen zijn door de commissie BADO (Bedrijfsvoering en Auditing Decentrale Overheden) een aantal niveaus te onderscheiden.

Samenvattend worden vier varianten beschreven:

1. De VIC als instrument om de aanlevering van stukken aan de accountant te verbeteren;
2. De VIC als onderdeel van het interne beheersingskader om toezicht te houden op de uitvoering van interne beheersingsmaatregelen;
3. De VIC als interne beheersingsmaatregel, waarop de accountant kan steunen bij zijn organisatiegerichte werkzaamheden, zoals bij de ISAE;
4. De VIC als interne auditfunctie (IA, zoals bedoeld in Standaard 610).

De accountant wordt ondersteund bij de aanlevering van controle informatie (variant 1) en in toenemende mate op de uitvoering van de interne beheersingsmaatregelen (variant 2). Omdat hier sprake is van een groeipad waarbij jaarlijks minder op de uitkomst van processen wordt gecontroleerd en steeds meer op de werking van de interne beheersingsmaatregelen wordt bij de uitvoering van de controle aangegeven waarop (uitvoering of werking) is gecontroleerd.

2.2. Ambitieniveau

De rechtmatigheidsverantwoording en de (verbijzonderde) interne controle hebben als doel om de kwaliteit van de bedrijfsvoering te verbeteren. Het staat BWB vrij om naast de rechtmatigheidsverantwoording zich breder te verantwoorden. Voor de invulling van de rechtmatigheidsverantwoording zijn diverse varianten mogelijk, zie onderstaande figuur.

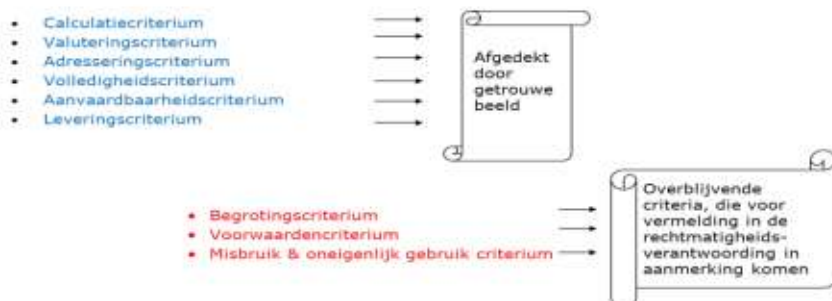


De BWB ziet de nieuwe wettelijke opdracht van de rechtmatigheidsverantwoording als de start van een groeiprocess. In 2023 is een start gemaakt met de rechtmatigheidsverantwoording door het dagelijks bestuur. In 2024 is de capaciteit op het vlak van AO/IB uitgebreid, met als doel het verder structureren en professionaliseren van de interne controle organisatie. In 2025 is men hier mee begonnen en in 2026 zullen we hier mee verder gaan. Processen worden meer in kaart gebracht en er zal meer gecontroleerd worden op risico's binnen onze organisatie. Door het groeipad te volgen, wat in 2024 al is gestart, wordt er steeds meer voldaan aan ambitieniveau 2.

3. Scope

3.1. Criteria toetsing rechtmatigheid

Via de jaarrekening legt het Dagelijks Bestuur verantwoording af over het gevoerde beleid. De jaarrekening dient zowel getrouw als rechtmatig te zijn. Hierbij worden negen criteria onderscheiden.



Zes criteria worden afgedekt door het getrouwe beeld en worden niet afzonderlijk vermeld en getoetst in de rechtmatigheidsverantwoording. Deze zes criteria maken wel onderdeel uit van de reguliere jaarrekeningcontrole van de accountant.

De drie criteria die onder de rechtmatigheidsverantwoording vallen zijn begrotingscriterium, voorwaardencriterium en misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O) criterium.

Begrotingscriterium

Financiële handelingen moeten plaatsvinden binnen de grenzen van de goedgekeurde begroting. Als de werkelijke uitgaven hoger zijn dan de geraamde bedragen, of als afwijkingen niet tijdig in de begroting worden verwerkt, kan dit leiden tot begrotingsonrechtmatigheid.

Overschrijdingen van lasten en investeringsuitgaven zijn altijd onrechtmatig, omdat ze buiten het vastgestelde budget vallen. Ook afwijkende baten en overschrijdingen zijn onrechtmatig als deze niet tijdig zijn gemeld of niet via een begrotingswijziging zijn geautoriseerd.

Acceptabele begrotingsonrechtmatigheden (die binnen vooraf afgesproken beleidskaders passen) worden wel opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording maar niet inhoudelijk toegelicht.

Niet-acceptabele begrotingsonrechtmatigheden worden wel toegelicht, omdat deze het budgetrecht daadwerkelijk raken.

Voorwaardencriterium

Het voorwaardencriterium heeft betrekking op de eisen die worden gesteld bij de uitvoering van de financiële beheershandelingen. De voorwaarden zijn afkomstig uit de regelgeving en hebben betrekking op aspecten zoals doelgroep, termijn, grondslag, administratieve bepalingen, normbedragen, bevoegdheden, bewijsstukken, recht, hoogte en duur. Het niet in acht nemen van deze voorwaarden kan leiden tot een onrechtmatigheid.

Voor de BWB heeft dit criterium onder andere betrekking op aanbesteden.

Misbruik-en-oneigenlijk-gebruikscriterium

Onder misbruik wordt verstaan: het opzettelijk niet, niet tijdig, onjuist of onvolledig verstrekken van gegevens met als doel om ten onrechte overheidssubsidies of -uitkeringen te verkrijgen, of met als doel om geen – of een te laag bedrag aan – heffingen aan de overheid te betalen.

Onder oneigenlijk gebruik wordt verstaan: het door het aangaan van rechtshandelingen, al dan niet gecombineerd met feitelijke handelingen, verkrijgen van overheidsbijdragen of het niet – dan wel tot een te laag bedrag – betalen van heffingen aan de overheid, in overeenstemming met de bewoordingen van de regelgeving maar in strijd met het doel en de strekking daarvan (de 'geest van de wet'). Ook fraude is een onderdeel van de risico-inventarisatie.

Voor de BWB heeft dit criterium onder andere betrekking op de kostenvergoedingen voor het personeel.

3.2. Normenkader

Voor een goede uitvoering van de rechtmatigheidscontrole is een goed inzicht in de geldende wet- en regelgeving noodzakelijk. Het dagelijks bestuur biedt het algemeen bestuur jaarlijks, voorafgaand aan de controle, een normenkader rechtmatigheid aan ten behoeve van de eigen exploitatie (verantwoord in de jaarrekening van de BWB). Daarnaast wordt zowel voor de jaarrekening als voor de eindverantwoording één controleprotocol opgesteld. Deze wordt ook aan de deelnemers verstrekt. Hiermee is de ambitie van vorig jaar gerealiseerd.

3.3. Transactiestromen en risico's

De BWB kent twee financiële hoofdstromen: de exploitatie en de belastingopbrengsten. Beide hoofdstromen kennen een eigen verantwoording: de verantwoording over de exploitatie verloopt via de bestuurlijke p&c-cyclus en de belastingopbrengsten via specifieke verantwoordingen per deelnemer. Dit onderscheid is ook gehanteerd bij het opstellen van dit controleplan.

3.4. Jaarrekening

In de exploitatie van de BWB zijn de onderstaande financiële stromen opgenomen waarover via de jaarrekening verantwoording wordt afgelegd. Deze stromen zijn onderwerp van (verbijzonderde) interne controle en worden daarnaast op getrouwheid gecontroleerd door de accountant.

Lasten:

1. Inkoop en aanbesteding;
2. Factuurverwerking incl. betalingen
3. Personele lasten;
4. Afschrijvingslasten;

Baten:

1. Deelnemersbijdragen;
2. Rentebaten
3. Overige baten.

3.5. Jaarverantwoording belastingen en heffingen

De BWB voert belastingtaken uit voor haar deelnemers, wat resulteert in belastingopbrengsten die worden verantwoord via jaarverantwoordingen (per deelnemer). Deze opbrengsten worden op getrouwheid én rechtmatigheid getoetst door de accountant. De deelnemers nemen deze opbrengsten op in de eigen jaarrekening.

De producten die deelnemers afnemen zijn in grote mate gelijk en kunnen worden samengevat tot onderstaande transactiestromen:

Opbrengsten:

1. Belastingen op basis van waardering van pand of kavel (zoals OZB);
2. Belastingen op basis van aantal bewoners op een object (bijvoorbeeld rioolheffing);
3. Belastingen op basis van aantal vervuilingseenheden (zuiveringsheffing bedrijven);
4. Belastingen op basis van aantal ledigingen (afvalstofheffing bij Diftar gemeenten);
5. Invorderingsopbrengsten;
6. Specifieke belastingen bij gebruik (bijv. toeristenbelastingen, hondenbelasting);

Verminderingen:

1. Kwijtscheldingen;
2. Bezwaren;
3. Automatisch ontheffen en verminderen
4. Oninbaar verklaringen en de voorziening oninbare debiteuren.

Verder is relevant voor het proces waarden/de uitvoering van de WOZ dat er sprake is van extern toezicht door de Waarderingskamer.

3.6. Risicoanalyse & AO/IB

In oktober 2025 is de 'Risicomatrix van de BWB' door het MT vastgesteld. In de 'Risicomatrix van de BWB', zullen ook de frauderisico's en misbruik en oneigenlijk gebruik risico's benoemd worden. De risico's worden geassocieerd aan de hand van een totaalscore, die is gebaseerd op twee onderdelen: de impact en de kans.

De totaalscore wordt berekend volgens de formule: $\text{impact} \times \text{kans} = \text{totaalscore}$.

Voor het bepalen van de impact wordt gekeken naar de mogelijke financiële, imago gerelateerde, wettelijke, operationele of fraude-gerelateerde gevolgen van het risico. Hierbij wordt een score toegekend van 1 tot 4.

Voor het bepalen van de kans wordt gekeken naar de aanwezige of actieve beheersmaatregelen binnen het proces. Ook hiervoor wordt een score toegekend van 1 tot 4, afhankelijk van het aantal getroffen beheersmaatregelen.

Een score van 4 betekent dat er geen beheersmaatregelen aanwezig zijn; een score van 1 betekent dat er minimaal drie (of meer) beheersmaatregelen zijn ingesteld.

De 'Risicomatrix van de BWB' wordt in 2026 geactualiseerd op basis van een aantal evaluatiepunten en daarna vastgesteld door het MT. Bij het uitvoeren van de werkzaamheden wordt uitgegaan van de laatste stand van zaken.

In 2025 is gestart met het inventariseren en inschatten van risico's binnen de primaire processen, met specifieke aandacht voor frauderisico's. Dit traject wordt in 2026 voortgezet, waarbij de resultaten van de risicoanalyse kunnen leiden tot extra (lijn)controles. Daarbij wordt onderzocht waar processen kwetsbaar zijn en waar aanvullende controles nodig zijn. Specifieke aandacht gaat uit naar onderdelen waar de organisatie relatief meer risico loopt of kunnen gaan lopen, hierbij kun je denken aan onderdelen zoals het verwerken van gegevens van derden en de vrijstellingen of uitsluitingen binnen de verordeningen.

		IMPACT			
		1	2	3	4
KANS	1	Laag 1	Laag 2	Laag 3	Laag 4
	2	Laag 2	Laag 4	Gemiddeld 6	Gemiddeld 8
	3	Laag 3	Gemiddeld 6	Hoog 9	Hoog 12
	4	Laag 4	Gemiddeld 8	Hoog 12	Zeër Hoog 16

Legenda	
1 tot en met 4 = laag	
5 tot en met 8 = gemiddeld	
9 tot en met 12 = hoog	
13 tot en met 16 = zeer hoog	

Bovenstaand de vastgestelde risicomatrix.

3.7. Frauderisicoanalyse

Vanuit het Ministerie van BZK en vanuit de accountant wordt aanbevolen om periodiek een frauderisicoanalyse uit te voeren. Betrouwbaarheid en integriteit zijn onmisbaar voor een goed functionerende overheid. Het is daarom van belang om inzicht te krijgen in de kwetsbaarheden die zich kunnen voordoen in de organisatie. Bij het bepalen van de procesrisico's zullen ook de frauderisico's in kaart worden gebracht. Daarmee worden de frauderisico's ook onderdeel van de risicoanalyse. (zie 3.6)

3.8. Misbruik & Oneigenlijk gebruik

Misbruik & oneigenlijk gebruik is een van de negen criteria waarop de jaarrekening wordt getoetst en dekt samen met nog twee criteria (zie paragraaf 1.3) de financiële rechtmatigheid af. In de financiële verordening is opgenomen dat het Dagelijks Bestuur zorgdraagt voor het tegengaan van misbruik en oneigenlijk gebruik van regelingen en eigendommen.

In 2025 is er een nota M&O-beleid ontwikkeld waarin de maatregelen zijn opgenomen die de BWB treft om mis- en oneigenlijk gebruik van wet- en regelgeving zoveel mogelijk te voorkomen en de gevolgen daarvan te beperken. Het risico-profiel voor M&O wordt gekoppeld aan de processen. Deze uitkomsten worden meegenomen in de beoordeling van de administratieve organisatie/interne beheersing.

3.9. Te hanteren toleranties; jaarrekening en eindverantwoording

Jaarrekening

Het Algemeen Bestuur stelt via de Financiële Verordening de verantwoordings- en rapporteringstolerantie vast voor de jaarrekening van de BWB.

Verantwoordingsgrens

De verantwoordingsgrens is een door het Algemeen Bestuur vastgesteld bedrag waarboven het Dagelijks Bestuur de afwijkingen moet rapporteren in de rechtmatigheidsverantwoording.

In de Financiële verordening Belastingssamenwerking West-Brabant 2024 is voor onzekerheden het percentage gehanteerd van 2% (wettelijk vastgelegd in de kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV) van de totale lasten van BWB, inclusief de toevoegingen aan de reserves.

Rapporteringstoleranties

Het bestuur heeft een rapporteringstolerantie waarboven zij individuele fouten of onzekerheden gerapporteerd wil krijgen voortkomend uit de VIC werkzaamheden (aansluitend het controleprotocol/normenkader).

In de Financiële verordening Belastingssamenwerking West-Brabant 2024 is als maatstaf opgenomen dat elke fout of onzekerheid groter dan € 50.000 wordt gerapporteerd aan het bestuur.

Eindverantwoording

Om de deelnemers in staat te stellen om de rechtmatigheidsverantwoording op dit onderdeel te onderbouwen, ontvangen zij van de BWB een controleverklaring van onze accountant inzake getrouwheid én rechtmatigheid, gebaseerd op het controleprotocol.

Ten aanzien van de verantwoordings- en controletoleranties geldt dat de deelnemers hier in principe zelf over gaan. Een aanscherping van deze toleranties vraagt echter altijd om afstemming, onder andere vanwege de beschikbare capaciteit van zowel de accountant als de organisatie, de tijdige oplevering van de verantwoording en de impact op de controlekosten.

Daarnaast wordt in het controleprotocol een percentage van 2% voor fouten en onzekerheden gehanteerd, conform de wettelijk vastgelegde norm in de kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV.

Actualisatie financiële verordening

In 2024 is de financiële verordening vastgesteld. Na 2024 is hier een wijziging in doorgevoerd en is de verordening aangepast.

4. Uitvoering

4.1. Selectie

In het risico-register (zie 3.6 van dit controleplan) worden per proces de volgende zaken geïventariseerd:

1. Financiële, imago, wettelijke, operationele of fraude-gerelateerde gevolgen van het risico;
2. Ingestelde beheersingsmaatregelen
3. Netto risicoprofiel (op basis van classificatie hoog/midden/laag).

Op basis van het risicoprofiel worden processen geselecteerd voor verbijzonderde interne controle. De selectie wordt vastgesteld door de controller.

4.2. Controleprogramma

Met behulp van het risicoprofiel zijn in ieder geval de volgende processen geselecteerd voor verbijzonderde interne controle:

Bedrijfsvoering

Personeel

- In- en uitdienst en doorstroming personeel
- Declaraties personeel (werkplek, reiskosten en overige declaraties)

Inkoop- en aanbesteding (inclusief inhuur personeel)

- Aanbesteding via spend-analyse
- Afhandeling inkoopfacturen (inclusief betalingen)

Financiën:

- Memoriaalboekingen
- Investerings/afschrijvingen
- Losse betalingen
- Crediteuren stamgegevens

Informatiebeveiliging

- Logische toegangsbeveiliging – in 2025 is deze controle voor de eerste keer uitgevoerd. Hieruit bleek dat deze niet van toegevoegde waarde was. In 2026 zal de controle worden verbeterd/geëvalueerd.

Primair proces

Heffen

- Verwerken tarieven
- Heffen/Innen – combikohieren
- Heffen/Innen – overige kohieren (exoten)
- Aanslagen eigen medewerkers
- Materiele aanslagen
- Toeristenbelasting
- Objecten met nihil aanslag
- Objecten zonder aanslag
- Stopcodes/uitsluitcodes/ uitval (bv leegstand)
- Leges

Bezwaar & beroep

- Verminderingen
- Proceskostenvergoedingen

Innen

- Kwijtschelding
- Oninbaar

Het programma kan worden uitgebreid indien daar behoefte is vanuit de organisatie of de risicoanalyse daar aanleiding toe geeft. Een uitbreiding wordt vastgesteld door de controller.

4.3. Steekproefomvang en selecties

De steekproefomvang wordt vastgesteld op basis van het risicoprofiel, de vastgestelde toleranties en de materialiteit. De controller trekt de steekproef en legt zowel de omvang als de wijze van selecteren vast. De vastlegging gebeurt zodanig dat een onafhankelijke derde achteraf kan vaststellen én reproduceren hoe de steekproef tot stand is gekomen en op welke wijze de waarnemingen zijn bepaald.

Voor het trekken van de steekproef kunnen verschillende methoden worden toegepast, afhankelijk van het proces dat gecontroleerd wordt. De methoden zijn:

- een integrale steekproef
- een niet-monetaire steekproef
- een steekproef op basis van het eurosteekproefmodel

4.4. Uitvoering controle

De uitvoering van de verbijzonderde interne controles vindt plaats door de medewerker(s) interne controle aan de hand van vastgestelde checklists. De checklist(s) wordt jaarlijks opnieuw beoordeeld door de medewerker(s) AO/IB en aangepast in overleg met de controller. Aanpassingen kunnen plaats vinden om verschillende redenen: aanpassingen in de administratieve organisatie & interne beheersing, in- en externe ontwikkelingen, efficiencyoverwegingen. Daarnaast kunnen uitkomsten uit de risicoanalyse aanleiding geven tot het wijzigen, uitbreiden of aanscherpen van onderdelen van de checklist.

Alle uitgevoerde werkzaamheden en rapportages worden na afronding besproken met de controller om de kwaliteit van de werkzaamheden te waarborgen. Deze review richt zich op de volgende vragen:

1. Zijn de werkzaamheden volledig uitgevoerd? Dit houdt in:
 - a. zijn alle geselecteerde waarnemingen betrokken in de controle;
 - b. zijn alle controlepunten gecontroleerd en is bij elke waarneming een conclusie getrokken.
2. Zijn de uitkomsten van de controlewerkzaamheden reproduceerbaar en sluiten deze aan op de gebruikte (bron)documentatie? Hierbij wordt gecontroleerd op:
 - a. Is in voldoende mate duidelijk uit de vastleggingen welke documenten zijn gebruikt voor de controle;
 - b. Komt de reviewer tot dezelfde conclusie op basis van de werkzaamheden;
 - c. Zijn alle gehanteerde stukken, welke ten grondslag liggen aan de controlewerkzaamheden, ook opgenomen in het controledossier of ligt in voldoende mate vast waar deze documentatie is gearhiveerd binnen het proces?
3. Is de totaalconclusie over de transactiestroom vanuit de bevindingen in overeenstemming met de vastgelegde werkzaamheden?

4.5. Dossiervorming

De werkzaamheden en bevindingen na de controlewerkzaamheden worden vastgelegd in een controledossier. Deze bestaat uit een bronbestand, steekproef, gecontroleerde deelwaarnemingen met bijhorende dossiers, review en rapportage.

4.6. Rapportage

De resultaten van de uitgevoerde verbijzonderde interne controles worden met de proceseigenaren besproken.

Jaarlijks worden vervolgens het management en het Dagelijks Bestuur geïnformeerd over de voortgang van de VIC. In de rapportages van de uitgevoerde interne controles wordt een uiteenzetting gedaan van de uitgevoerde verbijzonderde interne controles, de resultaten, de conclusies, de aanbevelingen en de bijbehorende actiepunten. Een samenvatting van de rapportages wordt verstrekt aan het MT en Dagelijks Bestuur. De rapportages en de samenvatting worden ook beschikbaar gesteld aan de accountant, zodat deze zich een oordeel kan vormen over de kwaliteit van de verbijzonderde interne controle.

4.7. Planning

De processen die geselecteerd zijn voor verbijzonderde interne controle worden in een planning opgenomen. Deze planning is dynamisch en deze wordt vastgelegd en beheerd door de AO/IB medewerkers. De planning komt als volgt tot stand:

- Indien mogelijk verdeeld over het jaar (om fouten zoveel mogelijk te voorkomen).
- Afgestemd op de controlemomenten van de accountant.