

Intern controleplan

2026





Inhoudsopgave

Inhoudsopgave	2
1 Algemeen	4
1.1 Inleiding interne controle 2026.....	4
2 Aanpak van de (verbijzonderde) interne controle	6
2.1 Doel	6
2.2 Werkwijze	6
3 Actuele ontwikkelingen.....	8
4 Rechtmatigheid	9
4.1 Voorwaardencriterium.....	9
4.2 Begrotingscriterium.....	9
4.3 Misbruik en oneigenlijk gebruik	9
4.4 Materialiteit.....	10
4.5 Controle aanpak	10
5 Normenkader.....	12
6 Te controleren processen 2026	13
6.1 Significante posten en processen.....	13
6.2 Algemene Uitkering.....	15
6.3 Belastingen en heffingen.....	16
6.4 BTW	17
6.5 Grondexploitaties	18
6.6 Verhuuropbrengsten en pachten	20
6.7 Omgevingsvergunningen.....	21
6.8 Leges Burgerzaken.....	22
6.9 Inkopen en aanbestedingen	23
6.10 Sociaal Domein	24
6.11 Subsidies	29
6.12 Lonen en salarissen	30
6.13 Verbonden partijen	32
6.14 Investerings.....	33



6.15	Eigen vermogen.....	34
6.16	Voorzieningen	36
6.17	Treasury.....	37
6.18	Memoriaalboekingen	38
6.19	Sisa.....	39
6.20	IT Audit/Informatieveiligheid	39
7	<i>Planning en werkzaamheden 2026</i>	42
8	<i>Bijlage</i>	43
8.1	Bijlage 1: Controleplan informatieveiligheid 2026.....	43

Titel: Interne controleplan 2026
Opsteller: Interne controller (VIC'er)
Datum: mei 2026
Status: Definitief
Zaaknummer: 938819



1 Algemeen

1.1 INLEIDING INTERNE CONTROLE 2026

Voor u ligt het Intern Controleplan 2026 van gemeente Gennep. Hiermee geeft het College van B&W invulling aan art. 212 en art. 213 van de Gemeentewet waarin ze verplicht is zorg te dragen voor de toetsing van de getrouwheid, de rechtmatigheid van het financiële beheer en van de inrichting van de financiële organisatie.

Het college zorgt ten behoeve van het getrouwe beeld van de jaarrekening, bedoeld in artikel 213, derde lid, onder a, van de Gemeentewet, en de rechtmatigheid van de baten en lasten en de balansmutaties, bedoeld in artikel 213, derde lid, onder b, van de Gemeentewet, voor de jaarlijkse interne toetsing van de getrouwheid van de informatieverstrekking en de rechtmatigheid van de beheersmaatregelen. Bij afwijkingen neemt het collegemaatregelen tot herstel, indien mogelijk.

Om hier mede invulling aan te geven wordt jaarlijks een intern controleplan opgesteld. Het Intern Controleplan is de leidraad voor de organisatie om een effectieve inrichting en uitvoering van de controlewerkzaamheden te waarborgen. De interne controles betreffen mede onderzoeken naar de rechtmatigheid en getrouwheid. Dit wil zeggen dat getoetst wordt of processen worden uitgevoerd conform wettelijke regelgeving waarbij ook gemeentelijke verordeningen en beleidsregels worden meegenomen. De interne controle beoordeelt tevens de opzet, het bestaan en de werking van de administratieve organisatie. In dit intern controleplan geven we ook opvolging aan de inwerkingtreding van de rechtmatigheidsverklaring die vanaf boekjaar 2023 door het college afgegeven wordt.

De interne controlewerkzaamheden worden uitgevoerd onder aansturing van de interne controller (VIC'er). Om het zelf controlerend vermogen binnen de organisatie te verhogen, is het van belang dat de inhoudelijk betrokken medewerkers in het controleproces een toenemende verantwoordelijkheid nemen. De VIC'er gaat over deze doorontwikkeling in gesprek met de betrokken collega's. Ook de doorontwikkeling van de interne controle werkzaamheden en functie staat niet stil en er wordt gekeken hoe dit verder geoptimaliseerd kan worden.

De IC-activiteiten kunnen worden onderverdeeld in twee categorieën:

- a. interne controle op basis van risico-afweging
- b. interne controle wettelijk verplicht

Ad a Risico-afweging

Hier is gekozen voor processen die een materieel financieel belang vertegenwoordigen en waarbij de gemeente risico's loopt in het kader van rechtmatigheid. Per proces is de omvang in Euro's toegevoegd.

Ad b Wettelijk verplicht

Dit betreft processen waarbij het betreffende ministerie de interne controle verplicht stelt en formuleert welke aspecten en onderdelen onderzocht moeten worden. Dit geldt momenteel voor regelingen die vallen onder het Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid (SZW) zoals de



participatiewet (WWB, IOAZ en de IOAW). Voor de interne controle sociale zaken wordt een apart plan opgesteld en voorgelegd aan de accountant. De interne controle omtrent deze sociale regelingen wordt uitgevoerd door de gemeente Horst aan de Maas.

Vóór 15 juli 2027 moet de SISA (Single Information, Single Audit) worden aangeleverd bij het CBS. Via SISA worden de specifieke uitkeringen verantwoord aan het rijk. Dit intern controleplan heeft betrekking op de processen ingedeeld in categorie a (risico-afweging) en de SISA verantwoording.



2 Aanpak van de (verbijzonderde) interne controle

2.1 DOEL

Het doel van de interne controle is om als gemeente aan te tonen dat wij getrouw en rechtmatig handelen, dat de opbrengsten volledig en de kosten juist worden verantwoord. Daarnaast levert de interne controle een bijdrage aan het verbeteren van processen, ook bieden interne controles de kans op het treffen van preventieve maatregelen om onvolkomenheden in de toekomst te voorkomen. Waarbij er een voldoende basis ligt voor het college om de rechtmatigheidsverklaring af te kunnen geven.

Het in control zijn van de organisatie en daarmee de interne controle vormt de basis voor de interim controle en de accountantscontrole.

De accountant geeft een accountantsverklaring af, deze bevat naast de getrouwheid ook een getrouwheidsoordeel over de rechtmatigheid van de totstandkoming van baten en lasten en balansmutaties. Daarmee wordt beoogd dat de gemeente niet alleen de publieke middelen rechtmatig besteedt, maar daar ook op een transparante manier verantwoording over aflegt.

2.2 WERKWIJZE

De theorie onderscheidt twee methoden om een controle uit te voeren:

- Procesgericht: de controle is gericht op het toetsen van het proces zelf. Is de opzet (inrichting) van een proces goed en wordt daadwerkelijk gewerkt zoals het proces is opgezet?
- Gegevensgericht: hierbij worden de resultaten en producten die uit een proces voortkomen getoetst en niet het procesverloop zelf.

Op basis van de theorie kan de organisatie kiezen tussen de uitvoering van beide soorten controles. Om een procesgerichte controle uit te kunnen voeren is het van belang dat alle beheersingsmaatregelen in een proces adequaat zijn vastgelegd en dat deze achteraf toetsbaar zijn. Een belangrijk vereiste daarbij is dat het IT-pakket dat het betreffende proces ondersteunt deze vastlegging mogelijk maakt.

Een volledige procesgerichte controle is voor de gemeente Gennep vooralsnog niet aan de orde. Er kan nog niet overal volledig gesteund worden op de IT controles binnen de diverse processen. Hier staat Gennep niet afwijkend in ten opzicht van andere gemeentes. Daarnaast worden niet alle relevante beheersmaatregelen toetsbaar vastgelegd en/of zijn deze verplicht onderdeel van het proces. De kwaliteit van een procesgerichte en een gegevensgerichte controle is overigens nagenoeg aan elkaar gelijk. Door gebruik te maken van de interne controle zijn er voldoende waarborgen ingebouwd om te komen tot een goedkeurende controleverklaring over getrouwheid bij de jaarrekening.

Tot op heden en op basis van bovenstaande kent de verbijzonderde interne controle (VIC) bij Gennep een gegevensgerichte controle. Onze ambitie is om procesgericht controleren nader te ontwikkelen



en hierbij gebruik te maken van een combinatie van controle-instrumenten als data-analyse en IT-controles.

In 2024 is reeds een start gemaakt bij een aantal processen zoals bij Sociaal Domein. Voor een aantal andere processen zijn we met deze ontwikkeling bezig om in de toekomst meer procesgericht te kunnen controleren en gebruik te maken van data en IT-controls.

In 2025 is de start gemaakt met de inrichting en implementatie van een nieuwe financiële applicatie. De planning is dat deze 1-1-2027 live gaat, met de komst van de nieuwe financiële applicatie en hoe deze ingericht is, kan ook hierop meer procesgericht gecontroleerd worden in de toekomst.

De interne controle richt zich voornamelijk op de getrouwheid van de informatieverstrekking en de rechtmatigheid van (financiële) beheers handelingen. Dit betekent dat de VIC vooral gericht is op (het leveren van een bijdrage aan):

- het juiste gebruik van gedelegeerde bevoegdheden;
- het opvolgen van de wet- en regelgeving, gemeentelijke verordeningen, voorschriften, instructies, procedures;
- de betrouwbaarheid (juistheid, volledigheid, tijdigheid) en rechtmatigheid van transacties en de daarbij behorende gegevensverwerking;
- de betrouwbaarheid (juistheid, volledigheid, tijdigheid) en rechtmatigheid van (financiële) processen;
- de beheersing van processen en het voldoende afdekken van financiële risico's door adequate beheersmaatregelen;
- de werking van de interne beheersmaatregelen;
- het doen van aanbevelingen voor het verbeteren van de kwaliteit van de processen;
- het voorbereiden c.q. ondersteunen van de externe accountantscontrole.

Omvang waarnemingen

De omvang van het aantal deelwaarnemingen is afhankelijk van de financiële omvang (begrote lasten of boekwaarde gecontroleerde jaarrekening 2025 van het proces en de geïdentificeerde procesrisico's. Op basis van het SRA-Steekproefmodel wordt de omvang bepaald.

Risicoanalyse

In dit interne controleplan is per proces een risicoanalyse gedaan. Bij het analyseren van de risico's zijn een aantal aspecten van belang:

- De financiële omvang van het proces;
- De actuele ontwikkelingen;
- Controlebevindingen van de accountant, interne controle.

Hierop wordt ieder proces beoordeeld in een risicoclassificatie: laag, midden of hoog.

Alle processen worden jaarlijks gecontroleerd en geactualiseerd.



3 Actuele ontwikkelingen

Naast de ontwikkelingen binnen gemeente Gennep, blijft ook de wereld om ons heen continu in ontwikkeling. Dit heeft ook gevolgen voor de interne controle. Deze ontwikkelingen worden waar het kan en waar het van toepassing is in het interne controleplan opgenomen. Overige relevante ontwikkelingen zijn:

- Artificial Intelligence (AI)
AI is een ontwikkeling waarvan het interessant is om te kijken hoe AI ingezet kan worden voor de interne controle. Dit bijvoorbeeld op routinecontroles, voor het voorspellen van analyses, fraudedetectie door ongebruikelijke transacties en gedragingen te identificeren en continue monitoring. Om grote hoeveelheden informatie te analyseren op bijvoorbeeld patronen, ongebruikelijke transacties.



4 Rechtmatigheid

Per verslagjaar 2023 moeten gemeenten een rechtmatigheidsverantwoording opnemen in de jaarrekening. De accountant beperkt zich enkel tot een oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening.

De commissie BBV heeft een kadernota Rechtmatigheid 2024 uitgegeven. Uit de kadernota blijkt dat rechtmatigheid in essentie in 3 onderdelen uiteen valt: Voorwaardencriterium, Begrotingscriterium en misbruik en oneigenlijk gebruik criterium.

Onderdeel van de onderbouwing van de rechtmatigheidsverantwoording zijn de uitkomsten van de interne controles die binnen de gemeente zijn uitgevoerd om vast te stellen of wet- en regelgeving zijn nageleefd.

4.1 VOORWAARDENCRIERIUM

Bij het voorwaardencriterium gaat het erom dat bepalingen in wet- en regelgeving worden nageleefd. Voor de rechtmatigheidscontrole zijn met name de gestelde voorwaarden, die betrekking hebben op recht (heeft de ontvanger wel recht op de vergoeding of subsidie), 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 voorwaarden criterium is het ten onrechte niet Europees aanbesteden van een opdracht.

4.2 BEGROTINGSCRIERIUM

Het begrotingscriterium ziet toe op het respecteren van het budgetrecht van de raad. Daartoe dient te worden getoetst of begrotingsafwijkingen en met name overschrijdingen door de raad zijn geautoriseerd. Deze moeten tijdig, en in elk geval in het begrotingsjaar zelf, aan de raad worden voorgelegd. Als een wijziging niet meer in het jaar zelf is voorgelegd zijn bestedingen boven het begrotingsbedrag strikt genomen onrechtmatig. Uitgangspunt is dus dat iedere afwijking van de begroting onrechtmatig is. De financiële beheers handeling die deze afwijking van de begroting veroorzaakt, kan namelijk in strijd zijn met het budgetrecht van de raad zoals geregeld in de Gemeentewet. Het bepalen welke begrotingsonrechtmatigheden al dan niet verwijtbaar zijn, is voorbehouden aan de raad.

4.3 MISBRUIK EN ONEIGENLIJK GEBRUIK

Daarnaast speelt het misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O) criterium bij gemeenten een belangrijke rol. De gemeente beziet in eerste plaats welke eisen de wet- en regelgeving stelt ten aanzien van M&O, wat daarin is geregeld omtrent de handhaving en hoe zich dat vertaalt naar de opzet van de interne organisatie. Het college dient een uitspraak te doen in hoeverre het M&O beleid ook feitelijk wordt nageleefd en of de getroffen maatregelen werken. Naast misbruik en oneigenlijk gebruik kan er sprake zijn van fraude.



4.4 MATERIALITEIT

De verantwoordingsgrens is een door de gemeenteraad vastgesteld bedrag, waarboven het college de afwijkingen moet opnemen in de rechtmatigheidsverantwoording. De verantwoordingsgrens dient binnen de bandbreedte van 0% tot 2% te vallen van de totale lasten van de gemeente, inclusief de dotaties (toevoegingen) aan de reserves.

Voor fouten en onduidelijkheden geldt hetzelfde percentage. Fouten en onduidelijkheden worden niet bij elkaar opgeteld. De verantwoordingsgrens betekent dat rechtmatigheidsfouten pas in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen en toegelicht, wanneer zij boven het door de gemeenteraad vastgestelde bedrag of percentage komen. Wanneer het voor het college niet duidelijk is of financieel rechtmatig is gehandeld, worden deze onduidelijkheden eveneens pas in de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen en toegelicht als zij boven het door de gemeenteraad vastgestelde percentage komen.

Voor iedere organisatie (ongeacht de schaalgrootte) geldt dat de gemeenteraad een afweging moet maken tussen enerzijds de hoogte van de verantwoordingsgrens en anderzijds de inspanningen die voor het ambtelijk apparaat verbonden zijn aan het detecteren en rapporteren van de rechtmatigheidsfouten en/of onduidelijkheden.

Gemeenteraad Gennep maakt de keuze om de verantwoordingsgrens vast te stellen op 2% van de totale lasten: de verantwoordingsgrens bedraagt afgerond € 1.476.087 zijnde 2% van € 73.804.334 als totale lasten volgens de begroting 2026.

In de financiële verordening is een rapportagegrens opgenomen van €50.000,-. In de paragraaf bedrijfsvoering worden de geconstateerde afwijkingen (fouten of onduidelijkheden) groter dan dit bedrag nader toegelicht.

4.5 CONTROLE AANPAK

Bepalen van de massa per proces

De massabepaling per proces/ post is van groot belang om achteraf vast te stellen dat in de interne controle voldoende euro's en daarmee dossiers zijn gecontroleerd.

De massa's voor de baten en lasten worden bepaald op basis van IV3-classificatie, dit is vastgelegd in de tabel in paragraaf 6.1. Voor de baten en lasten worden de begrote cijfers 2026 gebruikt. Voor de balansposten worden de omvang per 31-12-2025 gehanteerd.

Aantal deelwaarnemingen per proces

Voor diverse processen verrichten wij gegevensgerichte detailcontroles (deelwaarnemingen). Het aantal waarnemingen wordt bepaald aan de hand van het SRA-steekproefmodel.

- Op basis van de daadwerkelijke realisatie in euro's (omvang).
- De voor de interne controle te hanteren materialiteit.
- De risicoclassificatie van de betreffende risico's.

**Wijze van selecteren van deelwaarnemingen per proces**

De selecties worden gemaakt in het SRA-Steekproefmodel op basis van een statistische steekproef op basis van bovengenoemde parameters voor het bepalen van de massa en het aantal deelwaarnemingen. Dit is afgestemd met de externe accountant.



5 Normenkader

Voor het toetsen van het voorwaardencriterium (naleving van wet- en regelgeving) is het relevant een normenkader te hebben waarin de geldende wet- en regelgeving staat waaraan getoetst dient te worden. Dit is opgenomen in het normenkader document van de gemeente Gennep. Jaarlijks in het najaar wordt het normenkader opgesteld of geactualiseerd. Het normenkader wordt aan de gemeenteraad ter vaststelling aangeboden.

De gemeente Gennep heeft geen apart vastgesteld toetsingskader. Dit is een bewuste keuze, het toetsingskader, wat net als het normenkader een inventarisatie is van wet- en regelgeving, is geïntegreerd in dit interne controleplan. Bij de te controleren processen en interne controlewerkzaamheden is een koppeling gemaakt naar de wet- en regelgeving die van toepassing is voor dat onderdeel.



6 Te controleren processen 2026

In dit hoofdstuk worden de processen benoemd die in aanmerking komen voor de interne controle 2026.

De opvolgacties naar aanleiding van de interne controle 2025 zijn uitgezet bij de diverse teams. De terugkoppeling hiervan vindt in de IC-rapportages plaats. Met deze acties gaat in de toekomst de aandacht meer verschuiven van reactieve naar proactieve controles. Waardoor risico's gemitigeerd worden en processen verder worden verbeterd.

6.1 SIGNIFICANTE POSTEN EN PROCESSEN

Wij hebben op basis van IV3 de financiële stromingen geanalyseerd v.w.b. baten en lasten.

Nr	Proces	Risicoprofiel	Team	Bedrag	Taakveld/categorie of anders
1	Algemene uitkering	M	F&C	€ 46.153.305	Taakveld 0.7 algemene uitkering
2	Belastingen en heffingen	L	F&C	€ 11.288.427	Categorie 221 en categorie 222 taakveld 7.3 afval en taakveld 7.2 riolering categorie 37
3	BTW	M	F&C	Algemeen proces	-
4	Grondexploitaties	M	F&C	€ 362.833	Taakveld 8.2 Exploitatie categorie 31
5	Verhuuropbrengsten en pachten	L	F&C	€ 914.800	Categorie 33 en 36
6	Omgevingsvergunning	L	Vergunningen	€ 300.000	Taakveld 8.3 ruimtelijke ontwikkelingen wonen, categorie 37
7	Leges burgerzaken	L	Burgerzaken	€ 386.130	Taakveld 0.2 leges, categorie 37
8	Inkopen en aanbestedingen	H	Inkopen/F&C	€ 23.388.460	Categorie 21, 33, 351, 38
9	Sociaal Domein - Participatie - WMO - Jeugd - PGB	H	Sociaal Domein	€ 20.977.566 - € 7.853.925 - € 6.910.360 - € 6.118.281 - € 95.000	Categorie 341, 411
10	Subsidies	M	Subsidies	€ 13.756.696	Categorie 42, 431, 432, 433, 438, 448
11	Lonen en Salarissen WKR	M	P&O	€ 17.256.365	Categorie 11 en 351



12	Verbonden partijen	L	F&C	Paragraaf verbonden partijen	
13	Investeringen (Immateriële en materiele vaste activa)	L	F&C	€ 57.695.300	Op basis van jaarcijfers 2025.
14	Eigen vermogen	M	F&C	€ 52.178.700	Op basis van jaarcijfers 2025.
15	Voorzieningen	L	F&C	€ 8.018.200	Op basis van jaarcijfers 2025.
16	Treasury	L	F&C	Afhankelijk van financieringsbehoefte	
17	Memoriaalboekingen	L	F&C	Algemeen proces	
18	Sisa	M	F&C	Algemeen proces	
19	IT audit/informatieveiligheid	M	CISO	Algemeen proces	

Per proces is beschreven in welke mate er binnen de gemeente Gennep sprake is van risico's die de rechtmatigheid dan wel de getrouwheid van de jaarrekening beïnvloeden en welke werkzaamheden worden verricht.

In onderstaande tabel is aangegeven welk team binnen onze organisatie voor het betreffende proces en uitvoering van de interne controle primair verantwoordelijk is. De interne controle wordt gecoördineerd door de VIC'er en de werkzaamheden worden uitgevoerd door de VIC'er in samenwerking met de vak afdeling. Het betreffen werkzaamheden zoals het maken van selecties, bepalen toets punten, voortgang interne controles, uitvoering interne controles. Het uitgangspunt is dat de uitvoering van de interne controles zoveel mogelijk is belegd bij de vak afdeling. Cijfers in de jaarrekening dienen juist, rechtmatig en compleet te zijn. Ook wil de organisatie inzicht hebben en hiernaar handelen. Het grootste risico is dat het proces en richtlijnen niet gevolgd wordt en er niet voldaan wordt aan wet- en regelgeving of zelfs misbruik of fraude plaats zou vinden.

De risico's in de onderstaande tabel betreffen de risico's die van toepassing zijn op het proces en op de jaarrekeningcontrole en rechtmatigheidsverantwoording.

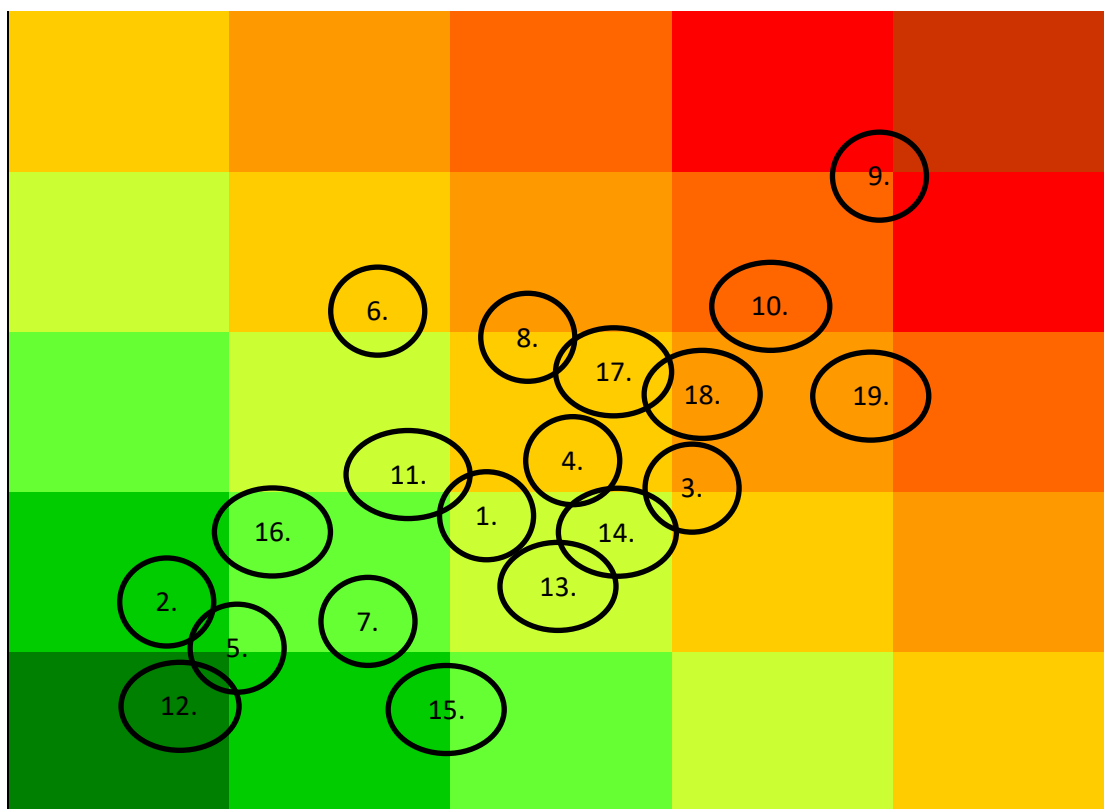
Hoe deze risico inschatting en afweging tot stand komt is verderop per proces uitwerkt.

	Toelichting risicoclassificatie
H	Hoog
M	Midden
L	Laag



Risico's worden in kaart gebracht. Het laat zien of een risico een hoge kans heeft dat het zich voordoet, en hoe groot de impact is van het risico wanneer het zich voordoet.

Kans



Impact

6.2 ALGEMENE UITKERING

€ 46.153.305

Aard van de post:

Het Rijk informeert alle gemeenten jaarlijks in de mei- en septembercircularis over de groei van het gemeentefonds. De gemeente heeft nauwelijks invloed op de hoogte van de uitkering aangezien de algemene uitkering grotendeels afhankelijk is van het budget van en besteding door de Rijksoverheid. De uitkering geschiedt op basis van de door het Rijk gekozen parameters en vastgestelde normbedragen. De te verantwoorden rijksbijdrage uit het gemeentefonds wordt door middel van circularis (mei en september) aangekondigd. De gemeente verantwoordt de algemene uitkering op basis van de meest recente circularis.

Risicoanalyse:

Het belangrijkste risico is dat de algemene uitkering niet volledig is verantwoord, doordat de verantwoorde opbrengst niet is verantwoord op basis van de meest actuele parameters. Wij geven hierbij een midden risico gezien de eenvoud van deze opbrengst, maar de onzekerheid van de hoogte van de uitkering richting de toekomst. In onze voorbereiding op de jaarrekeningcontrole is standaard opgenomen dat de aansluiting aanwezig moet zijn.

Kans: Voor 2026 wordt er een kleine kans op minder gelden verwacht. In de Voorjaarsnota 2025 is bevestigd dat de extra middelen voor gemeenten in 2026 en 2027 tijdelijk zijn en dat voor de jaren



daarna nog geen structurele financieringsoplossing is vastgesteld. Daarnaast staan middelen op onderdelen onder druk. Dit zorgt voor aanhoudende onzekerheid en financiële uitdagingen op de langere termijn.

Impact: Wijzingen in de verdeelsleutel kunnen impactvol zijn wanneer minder gelden beschikbaar zijn voor de gemeente.

Wet- en regelgeving:

Er zijn geen specifieke rechtmatigheidseisen van toepassing voor deze interne controle.

Controlewerkzaamheden:

Wij verrichten voor de interne controle op de algemene uitkering de volgende werkzaamheden:

- Proces opzet: verkrijg met behulp van interviews inzicht in de opzet van het proces algemene uitkering (wie bewaakt circulaire, boekingen);
- Proces bestaan: documenteer 1 lijncontrole zijnde 1 voorbeeld van een tussentijdse aansluiting. De totaalaansluiting wordt per jaareinde beoordeeld;
- Gegevensgerichte werkzaamheden: Stel per jaar vast dat de algemene uitkering aansluit op de meest recente circulaire.

6.3 BELASTINGEN EN HEFFINGEN

€ 11.288.427

Aard van de Post:

De lokale belastingen en heffingen vormen na de algemene uitkering de belangrijkste opbrengsten binnen de gemeente Gennep. Dit proces is uitbesteed aan de Belasting samenwerking Gemeenten en Waterschappen (BsGW).

Risicoanalyse:

De BsGW verricht voor Gennep de belastingoplegging en inning. De BsGW legt daar jaarlijks verantwoording over af. De accountant van de BsGW geeft hier een controleverklaring op af. Aangezien deze taken door de gemeente zijn uitbesteed zijn deze verantwoordelijkheden ook elders belegd.. Alleen het doorgeven van mutaties en de tarieven en het beoordelen van periodieke rapportages en accountantsverklaring van BsGW ligt in handen van de gemeente.

Kans: Een onafhankelijke accountant controleert de BsGW. De kans is laag.

Impact: Het impact risico is laag.

Wet- en regelgeving:

Voor de interne controle is de volgende wet- en regelgeving vanuit het normenkader van toepassing:

- Verordening forensenbelasting
- Verordening op de heffing en de invordering van hondenbelasting gemeente Gennep
- Verordening op de heffing en de invordering van toeristenbelasting gemeente Gennep
- Verordening op de heffing en invordering onroerendezaakbelastingen
- Verordening op de heffing en invordering van een eenmalig riool aansluitrecht gemeente Gennep
- Verordening rioolheffing gemeente Gennep



- Verordening op de heffing en de invordering van afvalstoffenheffing en reinigingsrechten gemeente Gennep
- Uitvoeringsregeling gemeentelijke belastingen gemeente Gennep
- Verordening kwijtschelding gemeentelijke belastingen gemeente Gennep
- Besluit toepassing Leidraad Invordering BSGW
- Delegatie- en mandaatbesluit BsGW – gemeente Gennep
- Meldregeling vermoeden misstand Gemeente Gennep 2022
- Beleidsregel ambtshalve vermindering gemeentelijke belastingen
- Aanwijzingsbesluit heffings- en invorderingsambtenaar
- Verordening bedrijven investeringszone Centrum Gennep 2026-2030

Controlewerkzaamheden:

Onderstaande controlewerkzaamheden worden voor de interne controle van het belastingproces door de gemeente Gennep uitgevoerd.

- Proces opzet: inzicht in de opzet van het proces belastingen en heffingen, waaronder vaststellen verordeningen en tarieven, doorgeven en verwerking van mutaties, verwerking en beoordeling financiële tussentijdse rapportages van de BsGW, bijbehorende boekingen in en aansluiting met de financiële administratie;
- Beoordelen tussentijdse rapportage en accountantsverklaring BsGW;
- Cijferbeoordeling o.b.v. tarieven en o.b.v. begroting en werkelijk;
- Per kwartaal aansluiten rapportage BsGW met K2F.

6.4 BTW

Aard van de Post:

Voor gemeenten, provincies en regionale openbare is er sinds 2003 het btw-compensatiefonds. Via dit fonds vindt btw-compensatie (terugontvangen betaalde btw) plaats voor inkoop btw die betrekking heeft op de uitvoering van wettelijke overheidstaken van provincies en gemeenten.

Risicoanalyse:

De interne controle op BTW willen we in de organisatie verder inrichten en uitwerken. Dit is nog minimaal geborgd. De eerste stap is om dit te vertalen in een plan van aanpak voor Gennep. In 2024 is er een externe opdracht verstrekt om dit voor Gennep te doen. De inhoud van deze opdracht is:

- Opstellen controleplan
- Per kwartaal begeleiding bij uitvoering controleplan
- Opstellen btw-aangifte met procesbeschrijving

Het controleplan is begin 2025 opgesteld om zo het risico te borgen.

Op basis van bovenstaande en de ontwikkelingen die hierop van toepassing zijn, wordt dit proces met 'midden' risico geclassificeerd.

Het risico zit in het berekenen en controleren van het juiste mengpercentage, het juist belasten van ontvangen vergoedingen en het juist aftrekken van voorbelasting op kosten en investeringen.

Kans: Gezien de complexiteit van de regelgeving is de kans aanwezig dat er onjuiste percentages worden gehanteerd. Er dienen controles ingericht te worden om de kans op dit risico te verkleinen.



Impact: Wanneer er onjuiste percentages worden berekend en onjuiste afdrachten worden gedaan welke onvoldoende onderbouwd zijn, kan de impact groot zijn. Ook dient btw juist toegepast en belast te worden. Wanneer dit niet gebeurt kan de gemeente gelden laten liggen of te weinig afdragen waardoor een naheffing ontstaat en mogelijk een boete. Deze boete kan behoorlijk impactvol zijn en in de papieren lopen.

Wet- en regelgeving:

- Wet op de omzetbelasting
- Wet op het btw compensatiefonds

Controlewerkzaamheden:

De volgende controlewerkzaamheden worden verricht:

- Jaarlijks btw labelling / mengpercentage berekenen;
- Gegevensgerichte detailcontroles: we verrichten steekproeven op:
 - Geclaimde en gecompenseerde btw: kwartaalcontrole op de inkoop btw welke is geclaimd dan wel gecompenseerd.
 - Kostprijsverhogende btw: kwartaalcontrole op de inkoop btw welke kostprijsverhogend is verantwoord.
- Jaarlijkse aansluitberekening;
- Herijking van het forfaitair percentage na afsluiten boekjaar;
- Integrale controle op een juiste toepassing van de verleggingsregeling, jaarlijks na afsluiten boekjaar;
- Jaarlijkse controle factuurdatum inclusief doorschuif btw: vaststellen of alle btw in het juiste jaar geclaimd is in de btw-aangifte en declaratie BCF;
- Kwartaalcontrole onbelaste inkomsten: controle op inkomsten waar geen btw in rekening is gebracht;
- Kwartaalcontrole btw belaste inkomsten: controle op inkomsten waar btw in rekening is gebracht;
- Btw-labellijst: controle op boekingscombinatieniveau;
- Data kwartaalanalyse op de overhead kostenplaats.

6.5 GRONDEXPLOITATIES

€ 362.833

De gemeentelijke activiteiten over grondexploitatie (grex) zijn grofweg te onderscheiden in zogenoemd actief en faciliterend grondbeleid:

- Actief grondbeleid – Bij actief grondbeleid verwerft de gemeente de gronden zelf. De kosten die de gemeente maakt voor de aanleg van riolering en de openbare ruimte, worden goedge maakt door de gronduitgifteprijs.
- Faciliterend grondbeleid: Bij faciliterend grondbeleid laat de gemeente de grondverwerving en -uitgifte over aan private partijen. De gemeente treedt enkel c.q. vooral op als overheid, die de plannen van private partijen faciliteert als daarvoor een bestemmingswijziging noodzakelijk is.

**Aard van de post:**

Grondexploitaties is een belangrijke post in de voorraden. Hier is het vervaardigingsproces gestart en de bewerking van de grond naar bouwrijpe grond met het doel dit (op termijn) te verkopen.

De relevante verslaggevingsaspecten voor waardering, presentatie en toelichting van de voorraden zijn vastgelegd in het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV)

Risicoanalyse:

Aan de exploitatie van grond zijn verschillende soorten risico's verbonden. Deze kunnen van financiële aard zijn, maar ook juridische risico's en misbruik en oneigenlijk gebruik.

Het belangrijkste risico hangt samen met de waardering van de grondexploitaties als gevolg van significante schattingen van de nog te realiseren baten en lasten en de resterende looptijd. Dit betreft namelijk inschattingen in de exploitatieopzet over ontwikkelingen in toekomstige jaren.

Team Financiën en Control onderbouwt en documenteert de ingenomen standpunten waaronder resterende looptijd en de nog te realiseren baten/ lasten qua verdeling in de tijd alsmede onderbouwing van de juistheid/ volledigheid van de inschattingen.

In het interne controleplan wordt het risico van de grondexploitatie als 'midden' gekwalificeerd gezien de complexe wet- en regelgeving.

Kans: De kans dat bovengenoemd risico zich voordat is klein vanwege de controle op de waardering van de grondexploitaties.

Impact: Omvang voor gemeente Gennep is beperkt. Waardoor impact minder hoog is, maar wet- en regelgeving is complex.

Wet- en regelgeving:

Op de interne controle over grondexploitaties is de volgende wet- en regelgeving vanuit het normenkader van toepassing:

- Omgevingswet
- Nota grondbeleid 2023 Gemeente Gennep
- Grondprijsbrief Gennep 2026
- Financiële verordening gemeente Gennep
- Omgevingsplan gemeente Gennep

Controle werkzaamheden:

De interne controle richt zich voornamelijk op de volgende aspecten:

- Proces opzet: verkrijg op basis van gesprekken kennis en inzicht in het proces en verkrijg de geactualiseerde procesbeschrijving;
- Proces bestaan: stel op basis van één gedocumenteerde lijncontrole het bestaan van dit proces vast;
- Gegevensgerichte detailcontroles: wij verrichten steekproeven op:
 - Verantwoorde lasten grondexploitatie (lopen mee in massa inkoopfacturen, IC inkopen).
 - Grondaankopen en grondverkoop. Wij verrichten steekproeven op de grondaankopen en grondverkoop. Daarbij worden de volgende documenten betrokken: overeenkomsten,



taxaties, nota grondbeleid, nota van afrekening notaris, aktes (ook voor passeerdatum), boeking in de financiële administratie (juiste bedrag, juiste boekjaar) en rechtmatigheid betaling/ontvangst van afgesproken bedragen. Voor de grondtransacties – die we toch in de rechtmatigheidscontrole moeten betrekken – controleren wij ook de getrouwheid.

Voor de interne controle verrichten wij verder geen werkzaamheden op onderstaande aspecten aangezien de afdeling direct afspraken maakt met de accountant:

- Rentetoerekening (berekening en toerekening aan BIE);
- Inschattingen kosten- en opbrengstenstijgingen;
- Inschattingen resterende looptijd BIE;
- Omvang verliesvoorziening;
- Omvang (tussentijdse) winstneming.

6.6 VERHUUROPBRENGSTEN EN PACHTEN

€ 914.800

Aard van de post:

Verhuuropbrengsten en pachten in Gennep hebben een divers karakter. De pachtopbrengsten betreft de verpachting van een aantal gemeentelijke gronden. De verhuuropbrengsten bestaan voor het grootste deel uit de verhuur van gemeentelijke sportaccommodaties, de gemeentewerf, de bibliotheek alsmede peuterspeelzaallocaties. Daarnaast betreft dit ook een aantal kleinere verhuuropbrengsten zoals de verhuur van zendmastlocaties en kleine gemeentelijke gebouwen.

Risicoanalyse:

Het gaat om een verscheidenheid aan huren, vaak kleinschalig. Dit is niet in een standaardproces te vangen. Het grootste risico wat hierop van toepassing is, zijn onvolledige verhuuropbrengsten. Om dat af te hechten is inzicht en overzicht belangrijk. Tot op heden ontbreekt een deugdelijke administratie of contractenregister waarin de lopende contracten en inhoudelijke informatie zichtbaar zijn. De inkoop voor dit systeem is eind 2024 gedaan, dit wordt in 2026 verder ingericht en zal dan vorm krijgen.

Kans: De kans dat het risico zich voordoet is op basis van de bevindingen klein, met exploitanten is een contract afgesloten. De omvang van deze post is beperkt.

Impact: De impact is, mede ook vanwege de omvang gering en daarmee laag.

Risicoclassificatie is hierdoor risico 'laag'.

Wet- en regelgeving

Niet van toepassing.

Controlewerkzaamheden

Voor de interne controle verrichten wij de volgende werkzaamheden:

- Proces opzet: verkrijg met behulp van interviews inzicht in de opzet van het proces inzake jaarlijkse indexering verhuur, aanvraag verhuur, ondertekening contract, facturatie, boeking in K2F en ontvangst betaling;
- Proces bestaan: documenteer 1 lijncontrole zijnde 1 voorbeeld van een verhuuropbrengst en maak de hele flow zichtbaar;



- Gegevensgerichte detailcontroles: verricht een gegevensgerichte steekproef op de verantwoorde verhuuropbrengsten van de 2 grootste huurinkomsten. Controleer op juistheid en volledigheid van de opbrengst. Stel vast dat de verantwoorde opbrengsten aansluiten met het contract en (indien van toepassing) indexbrief, voer een cijferbeoordeling uit op categorie 33 + 36 (huur en pachten) en verklaar verschillen indien van toepassing ten opzichte van voorgaand jaar en/of begroting.

6.7 OMGEVINGSVERGUNNINGEN

€ 300.000

Aard van de post:

De opbrengst omgevingsvergunningen betreft onder andere opbrengsten voortvloeiend uit de Wet Algemene Bepalingen Omgevingsrecht (WABO) zijnde omgevingsvergunningen voor met name bouw- en sloopactiviteiten. Jaarlijks stelt de gemeenteraad de nieuwe tarieven vast.

Risicoanalyse:

Het belangrijkste risico is het niet factureren van de aanvragen waarvan dit wel de bedoeling is. Hierdoor krijg je onvolledigheid van opbrengsten. Om dit goed in beeld te krijgen is het belangrijk om export mogelijkheden te verbeteren en gebruik te maken van data en om meer eenduidig te werken. Kans: Door maandelijkse controle, eenduidig werken en verantwoording afleggen wordt het risico op de onvolledigheid van opbrengsten verkleint. Kans dat niet alles inzichtelijk is met lijstwerk is groter door bewerkelijkheid.

Impact: de impact wordt ingeperkt door maandelijkse controles en gaat om kleine correcties in verhouding als dit alsnog niet goed gaat. De impact van minimale exportmogelijkheden is vrij groot in verband met de bewerkelijkheid en inzet die het kost.

Risico classificering voor omgevingsvergunning is risico 'laag'.

Wet- en regelgeving:

Op de interne controle over omgevingsvergunningen is de volgende wet- en regelgeving vanuit het normenkader van toepassing:

- Legesverordening
- Tarieventabel
- Normatieve bouwkosten

Controlewerkzaamheden:

Voor de interne controle worden de volgende werkzaamheden verricht:

- Proces opzet: verkrijg met behulp van interviews inzicht in de opzet van het proces omgevingsvergunningen;
- Proces bestaan: documenteer 1 lijncontrole zijnde een complete vastlegging en documentatie van alle relevante processtappen zoals hiervoor beschreven;
- Gegevensgerichte werkzaamheden:
 - Tarieven: stel vast dat in Rx.Mission de door de gemeenteraad vastgestelde tarieven (tarieventabel leges) zijn opgenomen.
 - Gegevensgerichte detailcontrole: stel met behulp van een steekproef vast dat de legesnota



volledig is (juiste tenaamstellingen, juiste grondslagen, hoogte grondslagen, juiste tarieven, inhoudelijke toetsing, aansluiting nota met Rx.Mission).

- Mandaat: stel van de nota's in de steekproef vast dat deze door de juiste persoon zijn getekend.
- Aansluiting sub administratie: stel vast dat de opbrengsten volgens Rx.Mission aansluiten met K2F.

6.8 LEGES BURGERZAKEN

€ 386.130

Aard van de Post:

De opbrengst burgerzaken bestaat met name uit opbrengsten als gevolg van burgerlijke stand (huwelijk en geregistreerd partnerschap), reisdocumenten zoals identiteitskaarten en paspoorten, rijbewijzen, uittreksel basisregistratie en overige publiekszaken. Dit betreft reguliere dienstverlening door de gemeente. Jaarlijks worden de tarieven door de gemeenteraad vastgesteld (tarieventabel leges).

Risicoanalyse:

De controlewerkzaamheden worden gedaan om het risico te verkleinen. Risico wat speelt is dat onjuiste tarieven of onrechtmatige afboekingen worden gedaan. Dit begint ook bij het krijgen van inzicht.

Kans: Op basis van bevindingen klein, tarieven controle waarop 4-ogen principe plaatsvindt verkleint dit. Om onrechtmatige afboekingen te voorkomen wordt dit per boekjaar 2024 inzichtelijk gemaakt.

Impact: Gezien de financiële impact, is dit klein.

De risico classificatie die hieraan gegeven is, is 'laag'.

Wet- en regelgeving:

- Legesverordening
- Tarieventabel

Controlewerkzaamheden:

Wij verrichten voor de interne controle de volgende werkzaamheden:

- Proces opzet: inzicht in de opzet van het proces legesburgerzaken;
- Gegevensgerichte werkzaamheden:
 - Tarieven: stel vast dat de door de gemeenteraad vastgestelde tarieven (tarieventabel leges) zijn opgenomen in de applicatie JCC burgerzaken.
 - Aansluiting sub administratie: stel vast dat de opbrengsten volgens JCC aansluiten met financiële administratie K2F.
 - Kwartaal volledigheidscntrole op de omzet, op omzet niveau en aantallen op basis van uitgifte en voorraad.
 - Kascontrole: twee keer per jaar een kascontrole uitvoeren.
 - Controle op post boekingen 'ten laste van de gemeente' in JCC.



6.9 INKOPEN EN AANBESTEDINGEN

€ 23.388.460

Aard van de post:

Het proces inkopen en aanbestedingen bestaat uit de volgende deelprocessen:

- Bepalen juiste aanbestedingsroute
- Contractenbeheer
- Boeken inkoopfacturen w.o. juiste taakveld en kostencategorie en juistheid btw.
- Autoriseren inkoopfacturen
- Zichtbare vastlegging van de prestatielevering
- Betaling van inkoopfacturen en crediteuren stambestand
- SPEND analyse

Risicoanalyse:

Het risico op inkopen en aanbestedingen is 'hoog'. Dit vanwege contractenbeheer, aantonen van rechtmatige aanbestedingen en het aantonen van de prestatieverklaring.

Er zijn verbeterpunten welke met name betrekking hebben op rechtmatig aanbesteden, de vastlegging, vullen startdocument en dossiervorming. Bewijsstukken met betrekking tot het aantonen van prestatielevering en prijsontwikkeling dient beter vastgelegd te worden, hiervoor is per 2023 een proces ingericht.

Kans: De kans dat een van bovengenoemde risico's zich voordoet is groot aangezien deze bevinding hem in de manier van werken zit. Het is belangrijk dat medewerkers zich bewust zijn van de juiste werkwijze en dit ook daadwerkelijk doen. Om te zorgen dat een inkoop/aanbesteding niet onrechtmatig blijft lopen is per 2023 gestart om twee jaarlijks een SPEND analyse uit te voeren.

Impact: De impact is afhankelijk van de grootte van de aanbesteding, bij grote aanbesteding is de inkoop adviseur meestal betrokken om te adviseren.

Wet- en regelgeving:

- Europese aanbestedingsregels
- Aanbestedingswet
- Inkoopbeleid Gemeente Gennep
- Inkoophandboek Gemeente Gennep
- Mandaatregeling Gemeente Gennep

Controlewerkzaamheden:

De interne controle verricht de volgende werkzaamheden:

- Proces opzet: inzicht in de opzet van het inkoop-, aanbesteding, factuur-, autorisatie- (prestatielevering) en betaalproces.

Aanbestedingen



- Proces bestaan: documenteer 1 lijncontrole zijnde 1 voorbeeld van een inkoop/aanbesteding en maak de hele flow zichtbaar (van startdocument, aanbesteding tot en met betaling van de factuur);
- Proces bestaan: documenteer 1 lijncontrole van een Europese aanbesteding indien deze er is;
- Gegevensgerichte detailcontrole juistheid:
 - Controleer per kalenderjaar 6 dossiers op rechtmatig aanbesteden.

Inkoopfacturen

- Gegevensgerichte detailcontrole juistheid:
 - Controleer per kwartaal op basis van een gegevensgerichte steekproef de juistheid van de inkoopfacturen waaronder, boeking, autorisatie, prijsafspraken, prestatielevering en betaling en neem hierbij een zichtbare review en oordeel van de VIC op;
- Testfacturen: Doormiddel van testfacturen bewustwording creëren;
- Mutaties crediteuren stambestand:
 - Bij wijzigingen bankrekeningnummer wordt dit bij de crediteur geverifieerd of de wijziging klopt.
 - Bij nieuwe crediteur wordt op basis van KVK gecheckt of de gegevens overeenkomen. Op betaling van de factuur zit 4-ogen principe voor uitbetaling en vastlegging van de prestatieverklaring.
- K2F in zo ingericht dat betaalregels van nieuwe crediteuren en wijziging bankrekeningnummer altijd in de eindcontrole zitten;
- Twee maandelijks nieuwe medewerkers op de hoogte brengen van werkwijze prestatieverklaring;
- Controle betaalbadge op SHA-code.

SPEND analyse

Twee keer per kalenderjaar wordt een crediteuren SPEND analyse opgesteld met daarin de bestedingen per crediteur over het huidige boekjaar en de drie eerder jaren. In deze SPEND analyse wordt de naleving op Europese aanbestedingsregels gecontroleerd.

6.10 SOCIAAL DOMEIN

€ 20.977.566

Aard van de post:

Het sociaal domein omvat de volgende taakvelden

- Participatiewet
- Wet maatschappelijke ondersteuning (WMO)
- Jeugd
- Persoonsgebondenbudget (PGB) WMO en Jeugd

Risicoanalyse:

Het sociaal domein risico wordt geclassificeerd als 'hoog'. Per taakveld wordt hieronder een inhoudelijke risicoanalyse gegeven.



Wet- en regelgeving:

- Participatiewet
- Verordening maatschappelijke ondersteuning gemeente Gennepe 2025 E.V.
- Nadere regels maatschappelijke ondersteuning 2025 e.v.
- Re-integratieverordening participatiewet gemeente Gennepe
- Normen inkomensondersteuning 2023.
- Beleidsregels bijzondere bijstand gemeente Gennepe
- Beleidsregels minimabeleid gemeente Gennepe
- Subsidieregeling ondersteuning Werkzoekenden en Minima
- Afstemmingverordening participatieweg, IOAW en IOAZ gemeente Gennepe
- Jeugdwet
- Verordening jeugdhulp gemeente Gennepe
- Verordening van de raad van Gennepe houdende regels ter uitvoering van de Wet maatschappelijke ondersteuning 2015
- Wet Inkomensvoorziening Oudere en gedeeltelijk Arbeidsongeschikte werkloze Werknemers
- Wet Inkomensvoorziening Oudere en gedeeltelijk Arbeidsongeschikte gewezen Zelfstandigen
- Werkloosheidswet
- Wet inburgering
- Wet Gemeentelijke Schuldhulpverlening
- Wet kinderopvang
- Verordening individuele inkomenstoelage participatiewet gemeente Gennepe
- Subsidieregeling jeugdbescherming en jeugdreclassering Regio Noord-Limburg
- Beleidsregels opvang ontheemden Oekraïne
- Beleidsregels invoering eigen bijdrage voor ontheemden uit Oekraïne

6.10.1 Participatie

€ 7.853.925

Iedereen die kan werken, maar het op de arbeidsmarkt zonder ondersteuning niet redt, valt onder de Participatiewet. Onder de Participatiewet (PW) vallen de gebundelde uitkeringen WWB, IOAW (Inkomensvoorziening voor Oudere en gedeeltelijk Arbeidsongeschikte Werkloze werknemers), IOAZ (Inkomensvoorziening voor Oudere en gedeeltelijk Arbeidsongeschikte gewezen Zelfstandigen), BBZ (Bijstand voor Zelfstandigen) en de loonkostensubsidies.

Er wordt gewerkt met de nieuwe applicatie van PinkRocade, die per 1 januari 2026 in gebruik is genomen als opvolger van Suite.

Risicoanalyse:

De interne controle op participatiedossiers is uitbesteed aan gemeente Horst aan de Maas. Het grootste risico is dat uitkeringen onterecht worden uitbetaald. Dit hangt samen met het frauderisico, waarbij inwoners onjuiste of onvolledige informatie verstekken.

In september 2023 is een nieuw heronderzoeksplan geschreven om tussentijds te heronderzoeken en te toetsen dat rechtmatig een uitkering wordt ontvangen.



Kans: Door beheersmaatregelen en heronderzoeken worden de risico's zoveel mogelijk beperkt, maar blijft aanwezig en is niet uit te sluiten. Wij onderkennen en zijn ons bewust van het risico dat uitkeringen ten onrechte kunnen zijn verstrekt of niet tijdig beëindigd, maar proberen dit zoveel mogelijk in de perken.

Impact: De kans dat het toch gebeurd is aanwezig en is niet uit te sluiten. De impact kan hoog zijn, vanwege de hoge bedragen die omgaan bij participatie en het proces wat bij een terugvordering moet worden opgestart.

Controlewerkzaamheden:

De interne controle verricht de volgende werkzaamheden:

- Opzet proces: inzicht in de opzet van het proces over aanvraag, heronderzoek, beëindiging, betaling en administratieve verwerking;
- Bestaan proces: documenteer 1 lijncontrole van alle hiervoor genoemde sub processen;
- Gegevensgericht
 1. Verkrijg een aansluiting tussen de sub administratie Suite waarin de uitkeringen worden geadmistreerd, de financiële administratie K2F en de Sisa bijlage (regeling G2 en G3).
 2. Verricht detailcontroles op een participatiedossiers. Documenteer de uitgevoerde controlewerkzaamheden. Stel hierbij de juistheid en rechtmatigheid van de uitkeringen en inkomstenoverdrachten vast.

De interne controle op onze participatiedossiers is uitbesteed en wordt gedaan door gemeente Horst aan de Maas.

Vanuit de gemeente Horst aan de Maas ontvangen wij elk kwartaal het onderzoeksresultaat.
 3. Verricht detailcontroles op 5 uitgevoerde heronderzoeken.

6.10.2 WMO

€ 6.910.360

Wet Maatschappelijke Ondersteuning (WMO) is al jaren een gemeentelijke taak. Denk hierbij aan hulp bij huishouden, rolstoelvoorzieningen, woningaanpassingen, vervoersvoorzieningen en begeleiding.

Risicoanalyse:

De vastlegging van de prestatieleveringen in de dossiers is meegenomen in de evaluatie en ingericht in het proces. Per december 2023 is overgegaan op een andere applicatie genaamd ZorgNed voor Jeugd en WMO, hierin zit borging van prestatieverklaring door middel van een zorgcheck en verplichte functiescheiding.

Een hoog risico is zorgfraude bij zowel Jeugd als WMO, waarbij zorgleveranciers niet leveren, maar wel declareren. Ook bestaat het risico dat onrechtmatig is beschikt, doordat bijvoorbeeld onjuiste of onvolledige informatie is gegeven. Door een steekproef te doen en hier de prestatie voor aan te tonen en door het vastleggen en controleren van de productieverantwoordingen proberen we dit af te vangen.

Kans: De kans is gemiddeld, op basis van steekproef vind er controle achteraf plaats om de prestatie aan te tonen. Desondanks onderkent Gemeente Gennep het risico dat onrechtmatig voorzieningen



zijn verstrekt.

Impact: Deze kan groot zijn als het risico zich voordoet. Indien het om zorgfraude gaat, kan het meer cliënten betreffen die gedupeerd worden en in het sociaal domein gaat veel geld om.

Controlewerkzaamheden:

De interne controle verricht de volgende werkzaamheden:

- Opzet proces: inzicht in de opzet van het proces over aanvraag, beschikking, betaling en administratieve verwerking;
- Bestaan proces: documenteer 1 lijncontrole van alle hiervoor genoemde sub processen;
- Beoordelen aansluiting tarieven;
- Gegevensgericht:
 1. Maandelijkse Aansluiting: Verkrijg een aansluiting tussen de sub administratie ZordNed waarin de verstrekkingen worden geadmistreerd en de financiële administratie K2F.
 2. Verricht detailcontroles op een aantal boekingsregels van huishoudelijke hulp en begeleiding. Stel vast dat de persoon recht heeft op dergelijke zorg. Verricht de controle van de aanvraag, toekenning, factuur, prestatielevering en betaling.
 3. Controle op opvoeren zorgcheck om de prestatielevering te controleren en bij hulpmiddelen bewijs van aflevering;
- Financiële productieverantwoording WMO: Per jaareinde wordt een aansluiting gemaakt tussen de van zorgaanbieders ontvangen productieverantwoordingen (inclusief controleverklaring) en de lasten WMO conform eigen administratie. Dit om de juistheid en volledigheid van de lasten WMO in de eigen administratie te waarborgen.

6.10.3 Jeugd

€ 6.118.281

Gemeenten zijn verantwoordelijk voor jeugdhulp, uitvoering van kinderschermingsmaatregelen en jeugdreclassering vanuit de Jeugdwet. Aanvragen voor jeugdzorg gaan via de gemeente, maar ook vanuit gecertificeerde instellingen kunnen doorverwijzingen binnen komen zoals bijvoorbeeld de huisarts, bureau jeugdzorg of vanuit een gerechtelijke uitspraak.

Risicoanalyse:

De vastlegging van de prestatieleveringen in de dossiers is ingericht in het proces. Per december 2023 is overgegaan op een andere applicatie genaamd ZorgNed voor Jeugd en WMO, hierin zit borging van prestatieverklaring en functiescheiding.

Een hoog risico is zorgfraude bij zowel Jeugd als WMO, waarbij zorgleveranciers niet leveren, maar wel declareren. Ook bestaat het risico dat onrechtmatig is beschikt, doordat bijvoorbeeld onjuiste of onvolledige informatie is gegeven. Door een steekproef te doen en hier de prestatie voor aan te tonen en door het vastleggen en controleren van de productieverantwoordingen proberen we dit af te vangen.

Kans: De kans is gemiddeld tot hoog dat het risico zich voordoet. De prestatie en het daadwerkelijk en goed uitvoeren van de zorg kan niet op voorhand geborgd worden. Op basis van een steekproef vindt de controle achteraf plaats. De gemeente Gennep onderkent het risico dat onrechtmatig



voorzieningen kunnen zijn verstrekt.

Impact: Deze kan groot zijn als het risico zich voordoet. Indien het om zorgfraude gaat, kan het meer cliënten betreffen die gedupeerd worden en in het sociaal domein gaat veel geld om.

Controlewerkzaamheden:

De interne controle verricht de volgende werkzaamheden:

- Opzet proces: inzicht in de opzet van het proces over aanvraag, beschikking, betaling en administratieve verwerking;
- Bestaan proces: documenteer 1 lijncontrole van alle hiervoor genoemde sub processen;
- Beoordelen aansluiting tarieven;
- Gegevensgericht:
 1. Maandelijkse Aansluiting: Verkrijg een aansluiting tussen de sub administratie ZordNed waarin de verstrekkingen worden geadministreerd en de financiële administratie K2F.
 2. Verricht detailcontroles op een aantal boekingsregels. Stel vast dat de persoon recht heeft op dergelijke zorg. Verricht de controle van de aanvraag, toekenning, factuur, prestatielevering en betaling.
 3. Controle op zorgcheck;
- Financiële productieverantwoording Jeugd: Per jaareinde wordt een aansluiting gemaakt tussen de van zorgaanbieders ontvangen productieverantwoordingen (inclusief controleverklaring) en de lasten Jeugd conform eigen administratie. Dit om de juistheid en volledigheid van de lasten Jeugd in de eigen administratie te waarborgen.

6.10.4 PGB

€ 95.000

Een onderdeel van Jeugd en WMO is het Persoonsgebonden budget (PGB) Het vaststellen van de juistheid, volledigheid en rechtmatigheid van de verstrekte PGB's loopt via de SVB. De Sociale Verzekeringsbank (SVB) is verantwoordelijk voor de uitbetaling aan de cliënt en vaststelling van de prestatielevering. De SVB stuurt maandelijks facturen naar de gemeente op basis van een voorschot en stuurt prognoses over de realisatie ten behoeve van de jaarrekening en een eindafrekening in juni over het voorafgaande jaar.

Risicoanalyse:

De SVB is verantwoordelijk voor de getrouwheid en rechtmatigheid van de bestedingen. Vanuit de SVB ontvangen we jaarlijks de prognose bestedingen en de projectiebrief.

Omdat er sprake is van een steekproef en de SVB verantwoordelijk is, kan niet met zekerheid worden verklaard dat er geen sprake is van fouten en onzekerheden en steunen wij als gemeente op de projectiebrief van de SVB.

Kans: De kans is gemiddeld. De kans bestaat dat de bestedingen niet rechtmatig of getrouw zijn verantwoord.

Impact: Wanneer het risico zicht voor doet kan de impact hoog zijn vanwege het niet juist verantwoorden.

**Controlewerkzaamheden:**

De interne controle verricht de volgende interne controles:

1. Proces: onderdeel van de procesbeschrijvingen Jeugd en WMO.
2. Gegevensgerichte werkzaamheden:
 - a. Verricht detailcontroles op een aantal boekingsregels. Stel vast dat de persoon recht heeft op dergelijke zorg. Verricht de controle van de aanvraag, toekenning, factuur, prestatielevering en betaling.
 - b. Neem kennis van de projectiebrief van de SVB.

6.11 SUBSIDIES

€ 13.756.696

Aard van de post:

Volgens de algemene subsidie verordening van de gemeente Gennep moet de aanvraag schriftelijk ingediend worden bij het college, uiterlijk op 1 april in het jaar waarop de aanvraag betrekking heeft. Subsidies boven €2.500,- worden voorlopig beschikt bij voldoen aan voorwaarden, de definitieve vaststelling vindt na verantwoording plaats.

Risicoanalyse:

Het belangrijkste risico is dat de juistheid en tijdigheid van subsidieverstrekingen aan professionele- en niet professionele instellingen niet vastgesteld kan worden.

In 2023 zijn in het zaaksysteem Djuma verdere ontwikkelingen en wijzigingen aangebracht, zodat beter lijstwerk en inzicht gegenereerd kan worden. Om meer uniformiteit te genereren en te zorgen voor een betere datakwaliteit worden de subsidiezaken voor sociaal domein heringericht en meer uniform gemaakt. Met deze ontwikkeling moet het inzicht en uniformiteit beter worden en kan in de toekomst mogelijk gebruik gemaakt worden van PowerBi.

Kans: kans is klein, door proces en verantwoording wordt dit verkleint.

Impact: de (financiële) impact is gemiddeld geschat. Het nadeel is dat de financiële impact niet helemaal vastgesteld kan worden, omdat het lijstwerk nog niet compleet is en onvoldoende inzicht genereerd. In 2023 zijn er verdere aanpassingen gedaan om dit te verbeteren. Gezien de aard van het proces, is deze beoordeeld met risicokwalificatie 'midden'.

Om het voldoen aan eigen wet- en regelgeving te borgen is de verouderde subsidieverordening een risico. Het is belangrijk om deze ter herzien en te actualiseren gekoppeld aan de huidige visie en ontwikkelingen.

Wet- en regelgeving:

- Algemene subsidieverordening Gennep
- Subsidieregeling Muziekonderwijs 2025
- Subsidieregeling ondersteunen basisinfrastructuur sociaal domein 2025
- Subsidieregeling stimulering maatschappelijke participatie
- Subsidieregeling compensatie legeskosten evenementen/activiteiten
- Subsidieregeling afkoppelen hemelwater Gennep 2022
- Subsidieregeling beeldende kunst- en cultuurhistorie in de openbare ruimte



Controlewerkzaamheden:

Onderstaande werkzaamheden worden uitgevoerd tijdens de interne controle van het subsidieproces.

- Proces opzet: inzicht in de opzet van het proces subsidies. Aanvraag (+ toetsing), toekenning, betaling en definitieve vaststelling;
- Proces bestaan: documenteer 1 lijncontrole zijnde 1 voorbeeld van een subsidietoekenning en maak de hele flow zichtbaar (van aanvraag tot vaststelling);
- Gegevensgerichte detailcontroles subsidieaanvragen: Wij stellen vast dat de autorisatie van de beschikking, boeking in administratie en betaling juist en rechtmatig zijn;
- Gegevensgerichte detailcontrole vaststellingen jaar t-1: de uitkomsten van de definitieve vaststellingen over jaar t-1 worden verwerkt in het huidige boekjaar. Wij controleren voor de partijen die in de controle zijn opgenomen van de subsidieaanvragen ook de vaststelling jaar t-1;
- Controle op 'weer tonen na datum', om voorlopige subsidies definitief vast te stellen. De 'weer tonen na datum' is een invulveld in Djuma waarop een zaak weer naar boven komt, zodat definitieve vaststelling niet vergeten kan worden.

6.12 LONEN EN SALARISSEN

€ 17.256.365

Aard van de post:

Lonen en salarissen betreffen de loonkosten, premies en afdrachten voor de vaste medewerkers in dienst bij de gemeente Gennep. Naast vaste medewerkers hebben we ook externe medewerkers die ingehuurd worden.

Risicoanalyse:

Om te kunnen beoordelen of de cijfers en verantwoording juist is, is het belangrijk om inzicht te hebben. De organisatie wil inzicht in de formatieruimte en welke middelen er beschikbaar zijn. Het risico is dat dit inzicht niet op orde is. Externe inhuur wordt handmatig bijgehouden. Er wordt gekeken om dit naar de toekomst toe meer te digitaliseren.

Een belangrijke ontwikkeling is, dat de Belastingdienst sinds 2025 handhaaft op het niet voldoen aan de verklaring Arbeidsrelatie. Hier dient de gemeente Gennep op voor te sorteren.

Kans: Door het eenduidig werken, borging in applicatie en procesvastlegging worden fouten verkleind en door het genereren van inzicht worden eventuele fouten en risico's inzichtelijk waar op ingespeeld kan worden. De kans dat het risico

Impact: De impact is klein. Voor inhuur van externe is een overeenkomst afgesloten met Yacht/Yis. Gezien de aard van het proces heeft deze een risicokwalificatie 'midden'.

Wet- en regelgeving:

- Rechtspositiebesluit decentrale politieke ambtsdragers
- Wet normalisering rechtspositie ambtenaren (Wnra)
- Wet op de loonbelasting 1964
- Wet normering Topinkomens (WNT)
- CAO gemeente 2025-2027



- Witte maanloontabel
- Circulaire gemeenten indexatie (onkosten) vergoeding en toeslagen per 1 januari 2024
- Verklaring arbeidsrelatie
- Personeelshandboek Gennep
- Functieboek HR21 – Gennep

Controlewerkzaamheden:

De interne controle verricht de volgende werkzaamheden:

- Opzet proces: inzicht in de opzet van het proces over in dienst, uit dienst, variabele vergoedingen (km-vergoeding, overwerkvergoeding en onkostendeclaraties);
- Bestaan proces: documenteer de hiervoor genoemde sub processen: 1 lijncontrole indiensttreding, 1 uitdiensttreding en 1 bruto netto berekening, 1 overwerk, 1 km vergoeding;
- Gegevensgericht: dossier controle
 - In dienst: 5 dossiers
 - Uitdienst: 5 dossiers
 - Externe inhuur: 3 dossiers willekeurig, voor externe inhuur worden facturen gestuurd. Deze facturen zitten in de interne controle van inkoop;
- Onkostenvergoedingen College van B&W: voer een integrale controle uit op de onkostenvergoedingen. Stel hierbij vast dat er sprake is van onderliggende brondocumentatie en dat de declaraties geautoriseerd zijn conform de geldende voorschriften;
- Presentiegelden: stel bij 3 dossiers vast dat overgemaakte gelden conform voorschriften zijn en er sprake is van onderliggende brondocumentatie;
- Standenregister: Voor uitbetaling van lonen wordt dit middels het standenregister gecontroleerd of hier afwijkingen/opvallendheden in zitten;
- Maandelijks controle op mutaties.

6.12.1 WKR

Aard van de post:

Via de werkkostenregeling (WKR) kunnen er onbelaste vergoedingen aan de werknemers gegeven worden.

In 2026 bedraagt de vrije ruimte in de WKR 2,00% tot een loonsom van € 400.000 en 1,18% voor het loon boven € 400.000.

Risicoanalyse:

De vergoedingen dienen te passen binnen de vrije ruimte die de WKR toelaat. Risico is dat deze ruimte wordt overschreden, gevolg hiervan is dat er een eindheffing gedaan wordt. Andersom kan er ook te weinig zijn ondergebracht in de vrije ruimte, wat een besparing aan loonheffing kan opleveren.

Samen met lonen en salarissen wordt deze met risico midden gekwalificeerd.



Wet- en regelgeving:

- Werkkostenregeling

Controlewerkzaamheden:

De interne controle zal als structurele beheersmaatregel een steekproef uitvoeren op de WKR ter controle dat het ingeregelde proces werkt.

6.13 VERBONDEN PARTIJEN

Aard van de post:

Gemeente hebben te maken met verschillende organisaties en instellingen waarmee ze samenwerken om hun taken uit te voeren. Deze samenwerkingsverbanden worden verbonden partijen genoemd en kunnen een belangrijke rol spelen in het realiseren van gemeentelijke doelstellingen. Gemeente Gennep participeert in verschillende verbonden partijen zoals gemeenschappelijke regelingen en samenwerkingsverbanden zoals de BsGW, MGR en BNG. Hierbij is het belangrijk dat de gemeente een financieel en bestuurlijk belang heeft.

Risicoanalyse:

Bij de partijen dient de gemeente een financieel en bestuurlijk belang te hebben. Dit om zeggenschap te hebben, bijvoorbeeld een plaats in het bestuur of het hebben van stemrecht. Bij een financieel belang is er een bedrag ter beschikking gesteld. Dit bedrag is niet verhaalbaar bij faillissement, indien de partij haar verplichting niet nakomt.

De verbonden partijen zijn opgenomen in de begroting en jaarstukken.

Kans: De kans dat het risico van geen financieel en bestuurlijk belang hebben zich voordoet is laag. Waardoor deze is geclassificeerd met risico laag.

Impact: De impact is gering, de verbonden partijen komen in de P&C cyclus naar voren, door het hebben van bestuurlijk belang heeft de gemeente inspraak. Het hebben van een nota of proces zorgt voor borging en overzicht in de organisatie en is een hulpmiddel.

Op basis van bovenstaande is het risico 'laag'.

Verbonden partijen
Gemeenschappelijke regelingen
• Belastingssamenwerking Gemeenten en Waterschappen (BsGW) • Euregio Rijn-Waal • Veiligheidsregio Limburg- Noord • Modulaire Gemeenschappelijke Regeling Sociaal Domein Limburg Noord • Gemeenschappelijke Regeling Omnibuzz • Regionale Uitvoeringsdienst Limburg Noord
Vennootschappen en coöperaties
• Bodemzorg Limburg B.V. / Nazorg Limburg B.V. • N.V. Bank Nederlandse Gemeenten



• Waterleiding Maatschappij Limburg N.V. (WML) • Publiek Belang Elektriciteitsproductie B.V. • Claim Staat Vennootschap B.V. • Enexis Holding N.V.
Stichtingen en verenigingen
• Gemeenschappelijke orgaan openbaar basisonderwijs (Invitare) • Vereniging Afvalsamenwerking Limburg • Vereniging van gemeenten aandeelhouders in Limburg binnen Enexis Holding N.V. (VEGAL) • Stichting Sociale Werkvoorziening Industriële Toelevering en Service (INTOS)

Wet- en regelgeving:

Er is geen specifieke wet- en regelgeving van toepassing.

Controlewerkzaamheden:

De interne controle verricht de controle van de jaarlijkse bijdragen (juistheid factuur, boeking en betaling). Ook verkrijgen wij kennis en inzicht in de resultaatafspraken en bewaking op naleving van overige contractuele afspraken.

6.14 INVESTERINGEN

€ 57.695.300

(IMMATERIËLE EN MATERIELE VASTE ACTIVA)

Aard van de post:

De immateriële en materiële vaste activa betreffen geactiveerde kosten / bijdragen, verminderd met desinvesteringen, afschrijvingen en bijdragen van derden. Bijvoorbeeld subsidies van provincie of Rijk.

De commissie BBV heeft in 2020 de notitie materiële vaste activa gepubliceerd met diverse richtlijnen onder andere over activeren en het bepalen van duurzame waardeverminderingen. Deze notitie is nog steeds actueel en daarmee ook van belang in 2024 gezien de financiële omvang van de balanspost per balansdatum en de jaarlijkse investeringen.

De immateriële vaste activa bestaan uit bijdragen aan activa in eigendom van derden en geactiveerde kosten voor onderzoek en ontwikkeling. Deze bijdragen aan activa in eigendom van derden worden na besluitvorming door college en of gemeenteraad toegekend en betaald. De kosten voor onderzoek en ontwikkeling betreffen geactiveerde kosten voor voorbereiding van te realiseren en uitvoerbare investeringen, dus kosten die gemaakt worden voor de daadwerkelijke investering. De kosten van verkennende planontwikkelingsstudies kwalificeren bijvoorbeeld niet voor activering zolang nog niet helder is wat er precies gerealiseerd gaat worden. De materiële vaste activa betreft geactiveerde kosten voor gemeentelijk bezit dan wel aankopen van gronden, gebouwen, en dergelijke.

**Risicoanalyse:**

Er zijn een aantal risico's op investeringen om rekening mee te houden. Zo dienen de juiste afschrijvingstermijnen gekoppeld te worden aan het activum, om te voldoen aan onze "Nota waardering en afschrijvingsbeleid 2021". De juiste BTW code dient gekoppeld te zijn aan de grootboekrekening(en) waarop geboekt kan worden. Bij complexe projecten/investeringen vragen we vooraf advies bij onze fiscaal adviseur. Het is belangrijk dat de boekingen van facturen door budgethouders/projectleiders juist gedaan worden zodat kosten terecht op een activum geactiveerd worden.

Bij het aanmaken van een activum in de financiële applicatie wordt o.a. ingegeven wanneer de laatste afschrijving mag plaatsvinden. Indien een activum dan nog niet volledig is afgeschreven resteert een onterechte boekwaarde in het systeem. Door bij zowel de begroting, als jaarrekening en de staat C als een Excel document op te stellen, komen deze verschillen naar boven en kan een aanpassing gedaan worden.

Kans: aansluiting wordt gemaakt, om het risico op onjuiste boekwaarden te verkleinen. Werken met activa module en spreadsheet zorgen voor aansluiting.

Impact: de impact is laag doordat bij het maken van de aansluitingen verschillen naar boven komen. Op basis van bovenstaande afweging wordt dit met risico 'laag' geclassificeerd.

Wet- en regelgeving:

Niet van toepassing.

Controlewerkzaamheden:

De interne controle verricht de volgende werkzaamheden:

- Opzet proces: inzicht in de opzet van het proces.
- Gegevensgerichte detailcontroles van:
 - Detailcontrole op investeringen
 - Detailcontrole op bijdrage van derden indien van toepassing.
- Spreadsheet aansluiting
- Nieuwe opgevoerde activa in de activa module toetsen op afschrijvingstermijn volgende de nota waardering en afschrijvingsbeleid 2021.

6.15 EIGEN VERMOGEN

€ 52.178.700

Aard van de Post:

De jaarrekeningpost bestaat uit de volgende deelposten:

- Algemene reserve: algemeen vrij te besteden door de raad;
- Bestemmingsreserve: betreffen een vermogenscomponent waaraan al een bestemming is toegekend door de raad;
- Gerealiseerd resultaat: het 'netto resultaat' over het huidige boekjaar, dus het saldo volgens het overzicht van baten en lasten na reservemutaties.



De complexiteit van de transacties is relatief gering. De gemeenteraad neemt een besluit en dit leidt tot instelling van de mutaties in de reserves. Daarnaast stelt de gemeenteraad specifieke bestedingsdoelen voor de bestemmingsreserves, afhankelijk daarvan worden toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves gedaan. In de jaarrekening wordt het verloop en het saldo van elke reserve weergegeven.

De mutatie in de reserves heeft een directe relatie met het rechtmatigheidsaspect begrotingscriterium. In de jaarrekening moeten de toevoegingen en onttrekkingen aan elk van de bestemmingsreserves worden verwerkt overeenkomstig het bedrag dat via de begroting (swijzigingen) door de raad is goedgekeurd voor de betreffende bestemmingsreserve.

Verder kunnen er raadsbesluiten zijn die inhouden dat specifiek benoemde saldi, ook nog in het lopende begrotingsjaar ten gunste of ten laste van een specifieke bestemmingsreserve mogen worden gebracht. Mutaties in de reserves die niet door een voor 31 december van het verslagjaar genomen raadsbesluit zijn gedekt, zijn dus in strijd met de Gemeentewet en het begrotingscriterium (één van de drie rechtmatigheidscriteria). Dit zijn daarom onrechtmatigheden die worden opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.

Risicoanalyse:

Het belangrijkste risico zit vooral in de rechtmatigheid van de mutaties. Hiervoor dient een raadsbesluit genomen te zijn, indien dit niet geval is zijn de mutaties onrechtmatig. Het risico bestaat dat rechtstreekse vermogensmutaties hebben plaatsgevonden of mutaties zonder grondslag. We voeren interne controlewerkzaamheden uit om dit risico af te dekken, er zit nog een verbeterpunt op de vastlegging van deze besluiten. Dit dient beter geborgd te worden.

Kans: De kans dat zich onrechtmatige reservemutaties voor doen is niet groot. Wel vergt de vastlegging en verantwoording aandacht.

Impact: Het betreft een complex proces, onrechtmatige mutaties hebben gevolgen voor de jaarrekeningcontrole en verantwoording.

Gezien de aard van het proces en de complexiteit van de wet- en regelgeving betekent dit voor de interne controle een midden risico en vanwege de materiële post en omvang.

Wet- en regelgeving:

- Gemeentewet, specifiek voor naleving begrotingscriterium
- BBV, getrouwheid

Controlewerkzaamheden:

Verricht de volgende werkzaamheden:

- Verkrijg de staat van reserves met onderliggende boekingsdetails en sluit dit aan op het grootboek en de jaarrekening;
- Stel vast dat de totale mutatie in het eigen vermogen aansluit op het saldo van baten en lasten volgens het overzicht baten en lasten (dus aansluiting met saldo vóór mutatie in de reserve);



- Stel vast dat de eigen vermogenscomponent gerealiseerd resultaat aansluit met het gerealiseerd resultaat volgens het overzicht van baten en lasten;
- Stel vast dat de onttrekkingen en toevoegingen aan het eigen vermogen volgens het verloopoverzicht eigen vermogen in de balans aansluiten met de onttrekkingen en toevoegingen volgens het overzicht van baten en lasten;
- Stel vast dat het resultaat voorgaand boekjaar volgens het mutatieoverzicht eigen vermogen aansluit op de resultaatbestemming van voorgaand jaar (raadsbesluit);
- Stel met een gegevensgerichte detailcontrole vast dat de toevoegingen rechtmatig zijn (raadsbesluit vóór 31 december van het jaar en eventuele toelichtende documentatie);
- Stel met een gegevensgerichte detailcontrole vast dat onttrekkingen rechtmatig zijn (raadsbesluit vóór 31 december van het jaar, eventuele toelichtende documentatie en onttrekking moet passen binnen het doel van de reserve);
- Stel voor alle nieuwe dan wel opgeheven reserves vast dat er een besluit van de raad vóór 31 december van het jaar aan ten grondslag ligt.

6.16 VOORZIENINGEN

€ 8.018.200

Aard van de post:

De gemeente Gennep kent een drietal voorzieningencategorieën

- Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's
Hierbij gaat het om bijvoorbeeld om de pensioenvoorziening voor wethouders.
- Voorzieningen ter egalisatie van kosten
Hierbij gaat het bijvoorbeeld om de voorzieningen voor groot onderhoud gebouwen en planmatig onderhoud wegen.
- Voorzieningen voor middelen van derden waarvan de bestemming gebonden is
Hierbij gaat het bijvoorbeeld om de voorziening riool, en de voorziening voor spaar- en bovenwettelijk verlof.

In de bijlage behorende bij de nota reserves en voorzieningen worden de voorzieningen van de gemeente Gennep toegelicht (doel, min- max omvang, looptijd etc). In de begroting, en met name bij de jaarrekening worden de voorzieningen en de mutaties hier op toegelicht en geactualiseerd.

Risicoanalyse:

De schattingen bij de voorziening pensioenvoorziening wethouders zijn eigenlijk geen schattingen, omdat rekenrente en gemiddelde levensverwachting voor de berekening jaarlijks wordt gepubliceerd. Ook aan riolering liggen geen inschattingen ten grondslag. De tekorten en overschotten ontstaan door baten (rioolheffing) en lasten (facturen).

Kans: Op basis van bovenstaande en onderbouwende berekeningen is de kans klein en daarmee het risico laag.

Impact: De impact is klein en het risico wordt aangemaakt als risico laag.

Actualisatie van de voorziening vindt plaats bij het opstellen van de jaarrekening, voor de interne controle betekent dit een laag risico.

**Wet- en regelgeving:**

- BBV
- Nota reserves en voorzieningen

Controlewerkzaamheden:

De actualisatie van de voorzieningen vindt met name plaats bij het opstellen van de jaarrekening. Wij verrichten vanuit de interne controle gedurende het jaar geen aanvullende controlewerkzaamheden. De voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's worden onderbouwd door middel van externe pensioenberekeningen, deze worden door de gemeente gecontroleerd en vastgelegd. De voorziening ter egalisatie van de kosten worden onderbouwd door onderhoudsplannen, deze worden door de gemeente gecontroleerd en vastgelegd. De voorziening voor middelen van derden moeten besteed worden aan een specifieke bestemming, deze bestedingen worden gecontroleerd. De inhoudelijke controle van de voorzieningen vindt plaats gedurende het opstelproces van de jaarrekening.

6.17 TREASURY

Aard van de post:

Binnen het proces Treasury onderscheiden wij twee belangrijke transactiestromingen:

- Proces aangaan/uitzetten langlopende geldleningen;
- Proces aangaan/uitzetten kortlopende geldleningen zijnde kasgeldleningen

Risicoanalyse:

Risico is dat de procedure voor het aantrekken en uitzetten van kortlopende en langlopende geldmiddelen niet volgens het treasurystatuut heeft plaatsgevonden en dat de betaling van rente en aflossing niet juist verloopt.

Kans: De kans dat het risico zich voordoet is vanwege de omvang voor Gennep laag, de laatste lening dateert van 2021.

Impact: Per jaareinde controleren wij alle leningen integraal waardoor de kans klein is en de impact gering.

Wet- en regelgeving:

- Treasurystatuut

Controlewerkzaamheden:

- Wij verrichten de volgende interne controles:
Proces opzet: inzicht in de opzet van het proces van liquiditeitsbegroting, bepaling financieringsbehoefte, autorisatie aanvraag nieuwe financiering / verlenging, uitvraag marktpartijen (offertes), overweging keuze, aangaan contract en administratieve verwerking in het grootboek;



- Proces bestaan: documenteer indien van toepassing voor alle nieuw afgesloten langlopen/kortlopende leningen de hele flow (van liquiditeitsbegroting tot en met de administratieve verwerking) van de lening;
- Gegevensgerichte detailcontroles: controleer per jaar op basis van een gegevensgerichte controle de juistheid en rechtmatigheid van alle aangegane leningen en verlengingen;
- Aansluiten rentebetalingen/ontvangsten, betalingen/ontvangsten aflossingen in K2F met onderliggende contracten;
- Beoordelen liquiditeitsbegroting (indien van toepassing);
- Per jaareinde aansluiting met externe bevestigingen.

6.18 MEMORIAALBOEKINGEN

Aard van de post:

Voor de financiële administratie wordt met K2F gewerkt. We hebben 2 soorten memoriaalboekingen. Boeking die vanuit andere applicaties middels een koppeling ingelezen en geboekt worden in K2F en boekingen die via de financieel adviseurs aangeleverd worden en vervolgens verwerkt worden door een vaste financieel adviseur. Het is niet mogelijk om binnen het systeem het 4-ogen systeem in te richten en te borgen.

Risicoanalyse:

Het grootste risico zit hem in de verwerking van onjuiste memoriaalboekingen in de financiële administratie. De controle op inhoud vindt bij de vak afdelingen plaats, financiën is slechts een 'doorgeefluik' in de verwerking. Het 'grootste' risico zit hem in de mogelijke verwerking van zelf opgestelde memoriaalboekingen in de financiële administratie, waaronder balansposten.

Kans: De kans is gemiddeld doordat de jaarlijkse boekingen een repeterend karakter hebben en de onderbouwingen vastgelegd worden. Het betreft een handmatige boeking. Een zichtbare 4-ogen systeemcontrole is niet mogelijk.

Impact: De impact is gemiddeld.

De risicoclassificatie is gemiddeld doordat de jaarlijkse boekingen een repeterend karakter hebben. Om het proces uitvoerbaar en werkbaar te houden accepteren we het renterisico. De mutaties worden door de externe accountant gecontroleerd, waardoor je op die manier toch nog een 4-ogen controle hebt.

Wet- en regelgeving:

Niet van toepassing.

Controlewerkzaamheden:

Voor de interne controle verrichten wij de volgende werkzaamheden:

- Proces bestaan: Toon met 1 lijncontrole de werkwijze aan.



6.19 SISA

Aard van de post:

SiSa staat voor Single information Single audit. Het grote voordeel van verantwoorden via de SiSa bijlage is dat de specifieke uitkeringen gecontroleerd mogen worden met de materialiteit die geldt voor de jaarrekening. Deze is in de meeste gevallen veel hoger dan een materialiteit op basis van de subsidiabele kosten, hierdoor dient de accountant minder waarnemingen te verrichten. Voor de SiSa controle geldt een afzonderlijke nota waaraan de accountant dient te toetsen.

Risicoanalyse:

Voor de SiSa controle geldt als belangrijkste risico dat de uitgaven zoals verantwoord niet voldoen aan de onderliggende wet- en regelgeving en dat er gelden terugbetaald moeten worden.

Voor 28 februari 2026 een verslag van de uitvoering (VODU) en uiterlijk 15 juli 2026 moet de SISA verantwoording plausibel zijn aangeleverd aan het CBS. Zo niet, dan wordt de bevoorschotting WWB, IOAW, IOAZ, BBZ en BUIG, gebundelde uitkering opgeschort.

Er zijn steeds meer SISA regelingen, meer regelingen heeft impact op de controle en extra inzet om dit te verantwoorden.

Kans: Deze is gemiddeld, vooraf is niet altijd bekend welke specifieke uitkeringen komen en hoe deze verantwoord moeten worden.

Impact: Wanneer de verantwoording niet op orde is, is de impact groot.

Wet- en regelgeving:

- De beschikking van de betreffende specifieke uitkering.
- De nota verwachtingen accountantscontrole

Interne controle:

Gegevensgerichte detailcontrole:

- Stel vast dat alle regelingen in de SiSa bijlage opgenomen zijn;
- Stel vast dat de uitgaven aansluiten op de financiële applicatie K2F;
- Stel vast dat de gehele SiSa bijlage is gevuld;
- Stel vast dat voor alle regelingen de aanlevering voldoet aan de 'nota verwachtingen accountantscontrole.

6.20 IT AUDIT/INFORMATIEVEILIGHEID

Informatieveiligheid en de controle hierop wordt steeds belangrijker binnen gemeenten. Om hier binnen onze organisatie een vervolg aan te geven, is in dit interne controleplan ook informatieveiligheid benoemd. De controlewerkzaamheden zijn gebaseerd op de Ensia. Ensia helpt gemeenten in een keer verantwoording af te leggen over informatieveiligheid gebaseerd op de BIO.

Doel van de controle is toezicht op de naleving van het informatieveiligheidsbeleid, de realisatie van voorgenomen veiligheidsmaatregelen en de escalatie van beveiligingsincidenten.



Risicoanalyse:

Per 2023 is een controleplan informatieveiligheid vastgesteld. Om te voldoen aan gestelde eisen uit het informatiebeveiligingsbeleid van de gemeente, de AVG en de diverse auditgebieden (ENSIA), moet de gemeente aan kunnen tonen dat niet alleen beleid en procedures zijn ingericht, maar moet ook de naleving en de werking van maatregelen getoetst worden.

Kans: Deze is gemiddeld tot groot. Om het risico te beheersen en te borgen betekend dit continu meebewegen en blijven schakelen als organisatie. Voor een kleine en kwetsbare organisatie brengt dit uitdagingen en het maken van afwegingen met zich mee.

Impact: deze kan groot zijn, bijv. bij een hack.

Wet- en regelgeving:

- AVG
- Privacy beleid

Controlewerkzaamheden:

Zie het controleplan informatieveiligheid in bijlage 1.

Proces	Controle item	Aantal	Controle
Informatieveiligheid	Algemeen	6	CISO
	Algemeen/ICT	3	Functioneel beheerder
	BAG	4	Beveiligingsbeheerder BAG
	BGT	3	Beveiligingsbeheerder GBT
	BRO	3	Beveiligingsbeheerder BRO
	BRP	8	Privacybeheerder BRP, Beveiligingsbeheerder BRP, Gegevensbeheerder BRP
	Communicatie	1	Medewerker Communicatie
	DigiD	3	Beveiligingsbeheerder DigiD
	Facilitair/algemeen	1	Beveiligingsbeheerder Facilitaire zaken
	Facilitair/ICT	2	Beveiligingsbeheerder Facilitaire zaken
	Facilitair/IM	1	Beveiligingsbeheerder DIV
	ICT	10	Systeembeheerder, Beveiligingsbeheerder ICT, Functioneel beheer BRP, Applicatiebeheerder,



	IM	3	Medewerker team informatie, CISO, Beveiligingsbeheerders, proceseigenaren
	Inkoop	1	Inkoop, beveiligingsbeheerder, proceseigenaren
	P&O	5	Beveiligingsbeheerder P&O
	Privacy (AVG)	15	Proceseigenaren, functionaris gegevensbescherming, privacy beheerder,
	Reisdocumenten	7	Beveiligingsbeheerder reisdocumenten, beveiligingsfunctionaris reisdocumenten
	SUWI	4	Beveiligingsfunctionaris SUWI

6.20.1 Privacy

Privacy is een onderdeel van de IT Audit.

Controlewerkzaamheden:

- Trainingen en bijeenkomsten om privacy, informatieveiligheid, AVG onder de aandacht te brengen
- Online trainingen in Gennepwijis
- Onboarding nieuwe medewerkers
- Eed afleggen
- Vastgesteld AVG beleid
- Bijgewerkt verwerkingsregister

6.20.2 NIS2

De verwachting is dat Cyberbeveiligingswet (Cbw) in het tweede kwartaal van 2026 in werking treedt. Dit houdt in dat Gemeenten worden aangewezen als 'essentiële entiteit' in het kader van de NIS2 richtlijn. Gemeenten krijgen daarmee te maken met een zorgplicht, toezicht en een meldplicht. NIS2 betekent een wettelijke verplichting voor gemeenten om passende en evenredige maatregelen te nemen om cyberbeveiligingsrisico's te beheersen.

Gemeenten hebben nu al een zorgplicht (BIO), een meldplicht (IBD) en toezicht (Eenduidige Normatiek Single Information Audit, ENSIA) hierdoor zal de impact van NIS2 voor gemeenten afhankelijk zijn van de mate waarin nu al gedocumenteerd voldaan wordt aan de BIO.

Controlewerkzaamheden:

In Gennep wordt gebruik gemaakt van de BIO/Ensia checklist, audits en documentatievastlegging.

Naar aanleiding van de uitgevoerde GAP-analyse op de NIS2-richtlijn worden in 2026 concrete vervolgstappen gezet. Daarnaast wordt in 2026 een ISMS-applicatie aangeschaft. Hiervoor is een werkgroep ingericht.



7 Planning en werkzaamheden 2026

Onderstaand het overzicht van de planning van de werkzaamheden voor de interne controle 2026 per proces en per kwartaal.

Werkzaamheden	2 ^e kwartaal	3 ^e kwartaal	4 ^e kwartaal	1 ^e kwartaal
Interne controleplan opstellen	X			
Interne controleplan vaststellen	X			
Plannen interim controle	X			
Interne controle werkzaamheden	X	X	X	X
Aansluitingen maken		X		X
Normenkader			X	
Interne controle verslag			X	X
Rechtmatigheidsverantwoording				X



8 Bijlage

8.1 BIJLAGE 1: CONTROLEPLAN INFORMATIEVEILIGHEID 2026

Beleid en audits

Met het vaststellen van het informatieveiligheidsbeleid in 2020 heeft het college van burgemeester en wethouders van de gemeente zich gecommitteerd aan het implementeren van de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO) en aan het naleven van wettelijke voorschriften ten aanzien van informatieveiligheid. In 2026 is de gemeente gestart met het opstellen van een informatieveisie, hieronder wordt het beleid geactualiseerd, waarvan ook het informatieveiligheidsbeleid een onderdeel is en waarin naar de nieuwe BIO2 ook de Cyberbeveiligingswet (NIS2) wordt meegenomen. Dit beleid zal naar verwachting medio 2026 vastgesteld worden.

De Algemene verordening gegevensbescherming (AVG) verplicht de gemeente bovendien aantoonbaar technische en organisatorische maatregelen te treffen om persoonsgegevens te beveiligen (artikel 24, lid 1). Tot slot moet de gemeente zich aan verschillende departementen verantwoorden over de opzet en het bestaan van een adequaat niveau van informatieveiligheid op het gebied van Suwinet, BRP, PNIK, BAG, BGT, BRO en DigiD; sinds 2017 samengevoegd in de zelfevaluatie ENSIA.

Deelgebieden

Om te voldoen aan gestelde eisen uit het informatiebeveiligingsbeleid van de gemeente, de AVG en de diverse auditgebieden (ENSIA), moet de gemeente aan kunnen tonen dat niet alleen beleid en procedures zijn ingericht maar moet ook de naleving en de werking van maatregelen getoetst worden. Om dit te realiseren en om te voldoen aan wet- en regelgeving en auditverplichtingen is dit interne controleplan opgesteld. Hiermee wordt de werking van maatregelen op de volgende deelgebieden getoetst:

1. Naleving, actualisatie en evaluatie van het informatiebeveiligingsbeleid
2. Autorisaties
3. Back-up en reconstructie
4. Logging
5. Fysieke beveiliging
6. Gegevensdragers
7. Technische uitwijk
8. Suwi-eisen
9. DigiD-eisen
10. BRP-eisen
11. PNIK-eisen
12. Privacy (AVG)

Uitvoering

De uitvoering van de Interne Controle (IC) en de Verbijzonderde Interne Controle (VIC) wordt door verschillende personen uitgevoerd (functiescheiding). De uitvoering van de IC is belegd bij de vak afdelingen (in de lijn), welke ook verantwoordelijk zijn voor de dossiervorming. De VIC is, afhankelijk van de aard van de controle, belegd bij de controller informatiebeveiliging, de Functionaris



Gegevensbescherming (FG) en/of de Chief Information Security Officer (CISO). De controller informatiebeveiliging ziet toe op de algehele naleving en uitvoering van dit intern controleplan.

Controles informatieveiligheid

Hieronder in de blauwe kolommen, worden de controles op het gebied van informatieveiligheid en vanuit de BIO en Ensia wetgeving weergegeven. Deze controles worden in Gennep uitgevoerd met de betreffende frequentie zoals in de tabel vermeld.

Vakgebied	Object	Frequentie	Beschrijving IC	BIO-control/ maatregel	Voorbeeld documentatie	Q1	Q2	Q3	Q4	LIAS ISMS	Uitvoering IC	Verantwoordelijke IC	Verantwoordelijke VIC	Datum(s) rapportage ontvangen
Algemeen	Actualisatie contactoverzicht	Jaarlijks	Er is door de organisatie uitgewerkt wie met welke (overheids)instanties en toezichthouders contact heeft ten aanzien van informatiebeveiligingsaangelegenheden en welke eisen voor deze aangelegenheden relevant zijn. Jaarlijks wordt dit overzicht geactualiseerd.	6.1.3	Contactoverzicht					Ja	CISO	CISO	Controller	
Algemeen	Controle beleid	Jaarlijks	Eens per jaar wordt gecontroleerd of op planmatige en gestructureerde wijze invulling wordt gegeven aan het beleid. Hierbij staat het volgen van de PDCA-cyclus centraal. Waar nodig wordt beleid geactualiseerd of bijgesteld.	5.1.2.1	Rapportage evaluatie van het ISMS (IC Content)					Ja	CISO	CISO	Controller	
Algemeen	Jaarverslag aan college en raad	Jaarlijks	Aan het college en de raad wordt een jaarverslag opgesteld over de voortgang van informatieveiligheid in de gemeente, de ondernomen maatregelen van afgelopen jaar en de te nemen acties voor komend jaar.		Jaarverslag Informatiebeveiliging (IC Content)					Nee, wel een jaarrapportage richting MT. Dus niet naar college.	CISO	Gemeentesecretaris/dir ecteur	Controller	
Algemeen	Collegeverklaring	Jaarlijks	De CISO stelt de collegeverklaring en bijbehorende bijlagen voor DigiD en SUWI op. Deze dienen ondertekend te worden door het college en te worden geupload in ENSIA.		Collegeverklaring / Bijlages DigiD en SUWI (ENSIA)					Nee, gaan nu nog via de ENSIA portal. Wellicht in de toekomst wel via LIAS ISMS.	CISO	Gemeentesecretaris/dir ecteur	Controller	
Algemeen	Risicoanalyse	Jaarlijks	Jaarlijks wordt een risicoanalyse uitgevoerd op verbetermaatregelen voor informatieveiligheid.		Gemeentebrede risicoanalyse (bijv. MAPGOOD)					Nee, nu nog niet. OP termijn wel een optie om de MAPGOOD risicoanalyse als onderdeel van LIAS ISMS op te nemen.	CISO	CISO	Controller	
Algemeen	Voortgang actieplan	Ieder kwartaal	Ieder kwartaal controleert de CISO of de verbeteracties uit het actieplan informatieveiligheid volgens schema worden gerealiseerd. Bedreigingen of blokkades worden vermeld.		Periodiek status verbeteracties in actieplan bepalen. Werk bijv. met verschillende kleuren of labels: Uitgesteld, In ontwikkeling, Gereed.					Ja	CISO	CISO	Controller	
Algemeen/ICT	Autorisaties applicaties	Ieder kwartaal	Ieder kwartaal wordt gecontroleerd of geautoriseerde medewerkers nog in dienst zijn van de gemeente en nog steeds dezelfde functie en dus rechten in de applicatie hebben. Ook wordt gecontroleerd of accounts van uitdienstgetreden medewerkers zijn geblokkeerd/verwijderd.	9.2.5.3	Rapportage controle op de autorisaties en bevoegdheden (IC Content)					Ja	Functioneel beheerders minimaal: - BRP - Systemen voor reisdocumenten - DigiD - SUWI - Zaaksysteem - Financiën pakket	Afdelingsmanager Bedrijfsvoering	CISO	
Algemeen/ICT	Up-to-date systemen	Ieder kwartaal	Ieder kwartaal wordt gecontroleerd of updates tijdig worden gedaan en applicaties up-to-date zijn.		Check op actualiteit / Rapportage controle wijzigingsbeheer (IC Content)					Nee, dit wordt in Top-Desk bijgehouden. Mogelijk kan de controle tzt wel deel uitmaken van LIAS ISMS	Functioneel beheerders minimaal: - BRP - Systemen voor reisdocumenten - DigiD - SUWI - Zaaksysteem - Financiën pakket	Afdelingsmanager Bedrijfsvoering	CISO	
BAG	Bestandscontrole	Ieder kwartaal	Periodieke bestandscontrole							Nee, BAG wordt vooraalsnog niet in LIAS meegenomen. Mogelijk wel op termijn.	Beveiligingsbeheerder BAG	Afdelingsmanager Bedrijfsvoering	CISO	
BAG	Evaluatie maatregelen BAG	Jaarlijks	Jaarlijks wordt beoordeeld of de procesbeschrijvingen en uitvoering van de BAG met elkaar in overeenstemming zijn.		Rapportage controle naleving instructies en voorschriften BAG (IC Content)					Nee, BAG wordt vooraalsnog niet in LIAS meegenomen. Mogelijk wel op termijn.	Beveiligingsbeheerder BAG	Afdelingsmanager Bedrijfsvoering	CISO	

BAG	Mutaties	Ieder kwartaal	Controle aanlevering mutaties		Nee, BAG wordt vooralsnog niet in LIAS meegenomen. Mogelijk wel op termijn.	Beveiligingsbeheerder BAG	Afdelingsmanager Bedrijfsvoering	CISO
BAG	Terugmeldingen	Jaarlijks	Controle terugmeldingen		Nee, BAG wordt vooralsnog niet in LIAS meegenomen. Mogelijk wel op termijn.	Beveiligingsbeheerder BAG	Afdelingsmanager Bedrijfsvoering	CISO
BGT	Bestandscontrole	Ieder kwartaal	Periodieke bestandscontrole		Nee, BGT wordt vooralsnog niet in LIAS meegenomen. Mogelijk wel op termijn.	Beveiligingsbeheerder BGT	Afdelingsmanager Bedrijfsvoering	CISO
BGT	Mutaties	Ieder kwartaal	Controle aanlevering mutaties		Nee, BGT wordt vooralsnog niet in LIAS meegenomen. Mogelijk wel op termijn.	Beveiligingsbeheerder BGT	Afdelingsmanager Bedrijfsvoering	CISO
BGT	Terugmeldingen	Jaarlijks	Controle terugmeldingen		Nee, BGT wordt vooralsnog niet in LIAS meegenomen. Mogelijk wel op termijn.	Beveiligingsbeheerder BGT	Afdelingsmanager Bedrijfsvoering	CISO
BRO	Bestandscontrole	Ieder kwartaal	Periodieke bestandscontrole		Nee, BRO wordt vooralsnog niet in LIAS meegenomen. Mogelijk wel op termijn.	Beveiligingsbeheerder BRO	Afdelingsmanager Omgeving	CISO
BRO	Mutaties	Ieder kwartaal	Controle aanlevering mutaties		Nee, BRO wordt vooralsnog niet in LIAS meegenomen. Mogelijk wel op termijn.	Beveiligingsbeheerder BRO	Afdelingsmanager Omgeving	CISO
BRO	Terugmeldingen	Jaarlijks	Controle terugmeldingen		Nee, BRO wordt vooralsnog niet in LIAS meegenomen. Mogelijk wel op termijn.	Beveiligingsbeheerder BRO	Afdelingsmanager Omgeving	CISO
BAG/BGT/BRO	Rapportage aan het college	Jaarlijks	Aan de hand van de uitslag van ENSIA wordt een rapportage uitgebracht aan het college. Deze dient ondertekend te worden geupload in ENSIA.	Rapportage ENSIA	Nee, BAG, BGT en BRO wordt vooralsnog niet in LIAS meegenomen. Mogelijk wel op termijn.	Beveiligingsbeheerder BAG, BGT en BRO	CISO	CISO
BRP	Aanname brondocumenten	Jaarlijks	Jaarlijks wordt over een willekeurige periode gecontroleerd of er onregelmatigheden zijn met betrekking tot het beoordelen van brondocumenten, herkennen van fraude en het toepassen van de procedure beoordelen van brondocumenten.	Rapportage controle aanname brondocumenten (IC Content)	Ja	Gegevensbeheerder BRP	Afdelingsmanager Inwoners	CISO
BRP	Controle verstrekken van gegevens/protocolleren	Jaarlijks	Jaarlijks wordt een controle uitgevoerd om vast te stellen of er onregelmatigheden zijn met betrekking tot het verstrekken van gegevens uit de BRP (aan afnemers) en het protocolleren van deze verstrekkingen. Hiermee wordt getoetst of conform de procedure verstrekken en protocolleren van gegevens wordt gewerkt.	Rapportage controle verstrekken van gegevens en protocolleren (IC Content)	Ja	Privacybeheerder BRP	Afdelingsmanager Inwoners	FG en controller
BRP	Evaluatie beveiligingsmaatregelen	Jaarlijks	Op basis van de uitslag van de kwaliteitsmonitor (zelfevaluatie) wordt gerapporteerd over te nemen maatregelen en kwetsbaarheden.	Uittreksels kwaliteitsmonitor / Rapport ENSIA / Zie ook procedure evaluatie maatregelen BRP (IC Content)	Ja	Beveiligingsbeheerder BRP	Afdelingsmanager Inwoners	CISO
BRP	Inzagerecht	Jaarlijks	Jaarlijks wordt gecontroleerd of er onregelmatigheden zijn met betrekking tot het recht op inzage van de burger over de verstrekking van gegevens uit de BRP en het toepassen van de procedure inzagerecht.	Rapportage controle privacyprocedures Burgerzaken (IC Content)	Ja	Privacybeheerder BRP	Afdelingsmanager Inwoners	FG en controller

BRP	Naleving voorschriften	Jaarlijks	Eenmaal per jaar wordt gecontroleerd of medewerkers in de BRP-processen de procedures en voorschriften kennen en juist naleven.		Rapportage controle naleving instructies en voorschriften (IC Content)	Ja	Beveiligingsbeheerder BRP	Afdelingsmanager Inwoners	CISO
BRP	Rapportage aan het college	Jaarlijks	Aan de hand van de uitslag van de kwaliteitsmonitor en ENSIA wordt een rapportage uitgebracht aan het college. Deze dient ondertekend te worden opgestuurd aan het RVIG.		Rapportage informatiebeveiliging BRP aan het college (IC Content)	Ja	Beveiligingsbeheerder BRP	Afdelingsmanager Inwoners	CISO
BRP	Terugmeldingen	Jaarlijks	Aan de hand van een aantal willekeurig gekozen terugmeldingen wordt getoetst of terugmeldingen conform de procedures worden verwerkt.		Rapportage controle terugmeldingen (IC Content)	Ja	Gegevensbeheerder BRP	Afdelingsmanager Inwoners	CISO
BRP	Verstrekkingsbeperking	Jaarlijks	Jaarlijks wordt gecontroleerd of er onregelmatigheden zijn met betrekking tot het recht op verstrekkingsbeperking van de burger over het beperken van de verstrekking van gegevens uit de BRP en het toepassen van de procedure inzagerecht.		Rapportage controle verstrekkingsbeperking (IC Content)	Ja	Privacybeheerder BRP	Afdelingsmanager Inwoners	FG en controller
Communicatie	Communicatie	Jaarlijks	Eens per jaar wordt gecontroleerd of conform beleid voldoende aandacht wordt besteed aan communicatie over informatieveiligheid.		Rapportage controle op de communicatie over beveiliging (IC Content) / Check op Tactisch beleid Veilig Personeel / Communicatieplan	Ja	Medewerker communicatie	Afdelingsmanager Bedrijfsvoering	CISO
DigiD	Autorisaties	Jaarlijks	Jaarlijks wordt gecontroleerd of de autorisatieprocedure juist wordt toegepast en of de autorisaties tot het CMS nog actueel zijn.		Rapportage controle op de autorisaties en bevoegdheden (IC Content)	Ja, ligt bij Bart	Beveiligingsbeheerder DigiD	Afdelingsmanager Bedrijfsvoering	CISO
DigiD	Dataclassificatie e-formulieren	Jaarlijks	Jaarlijks wordt een classificatie gemaakt op gegevens die in e-formulieren worden opgenomen/uitgevraagd via de DigiD-koppeling(en). Dit is verplicht in het kader van de audit.		Dataclassificatie volgens classificatieschema gemeente. Zie Tactisch beleid Bedrijfsprocessen.	Ja, ligt bij Bart	Beveiligingsbeheerder DigiD	Afdelingsmanager Bedrijfsvoering	CISO
DigiD	IP-adressen CMS	Jaarlijks	Jaarlijks wordt gecontroleerd of de IP-adressen die toegang hebben tot het CMS nog actueel zijn.		Rapportage controle IP-adressen CMS website (IC Content)	Ja, ligt bij Bart	Beveiligingsbeheerder DigiD	Afdelingsmanager Bedrijfsvoering	CISO
Facilitair/Algem een	Gebouwbeveiliging	Jaarlijks	Controle op de beveiliging van het gebouw (schouw van het gebouw ten aanzien van informatieveiligheid) incl. controle naleving clean desk/clear screen		Controle gebouwbeveiliging (IC Content) / Verslag rondgang gebouw / RI&E	Ja	Beveiligingsbeheerder Facilitaire Zaken	Afdelingsmanager Bedrijfsvoering	CISO
Facilitair/ICT	Kritische ruimten	Jaarlijks	Controle op de beveiliging van en omgang met kritische ruimten.		Controle kritische ruimten (IC Content) / Verslag rondgang gebouw / RI&E	Ja	Beveiligingsbeheerder Facilitaire Zaken	Afdelingsmanager Bedrijfsvoering	CISO
Facilitair/ICT	Serverruimte	Jaarlijks	Controle op de beveiliging van en omgang met serverruimte(n).		Controle serverruimte (IC Content) / Verslag rondgang gebouw / RI&E	Ja	Beveiligingsbeheerder Facilitaire Zaken	Afdelingsmanager Bedrijfsvoering	CISO
Facilitair/IM	Archiefruimte	Jaarlijks	Controle op de beveiliging van en omgang met de archiefruimte.		Controle archiefruimte (IC Content) / Verslag rondgang gebouw / RI&E	Ja	Beveiligingsbeheerder DIV	Afdelingsmanager Bedrijfsvoering	CISO
ICT	Autorisaties systeem	Ieder kwartaal	Ieder kwartaal wordt gecontroleerd of geautoriseerde medewerkers nog in dienst zijn van de gemeente en of accounts van uitdienstgetreden medewerkers zijn geblokkeerd/verwijderd (systeemniveau).	9.2.5.3	Rapportage controle op de autorisaties en bevoegdheden (IC Content)	Ja	Systeembeheerder	Afdelingsmanager Bedrijfsvoering	CISO
ICT	Autorisaties systeem	Ieder kwartaal	Ieder kwartaal worden de uitgegeven speciale bevoegdheden beoordeeld.	9.2.3.1		Ja	Systeembeheerder	Afdelingsmanager Bedrijfsvoering	CISO
ICT	Back-up	Ieder kwartaal	De Beveiligingsbeheerder ICT controleert of het back-upproces in de afgelopen periode succesvol is verlopen, of zich geen incidenten hebben voorgedaan en of en hoe op eventuele incidenten is gereageerd.		Rapportage controle back-up proces (IC Content)	Ja	Beveiligingsbeheerder ICT	Afdelingsmanager Bedrijfsvoering	CISO
ICT	Fysieke uitwijk	Jaarlijks	Jaarlijks wordt getest of de fysieke uitwijk functioneert. Aan de hand van een scenario wordt nagegaan of de juiste maatregelen zijn getroffen om te voldoen aan de eisen die gesteld zijn aan de continuïteit van de bedrijfsprocessen.	17.1.3.1	Rapportage fysieke uitwijktest (IC Content)	Ja	Beveiligingsbeheerder ICT en Functioneel Beheer BRP	Afdelingsmanager Bedrijfsvoering	CISO

ICT	Gegevensdragers	Ieder kwartaal	Ieder kwartaal controleert de Beveiligingsbeheerder ICT of de levensduur van geselecteerde gegevensdragers (o.a. back-up tapes) niet wordt overschreden.		Rapportage periodieke controle gegevensdragers (IC Content)	Ja	Beveiligingsbeheerder ICT	Afdelingsmanager Bedrijfsvoering	CISO
ICT	Logging	Halfjaarlijks	Ieder halfjaar wordt (onafhankelijk) gecontroleerd op het ongewijzigd bestaan van logbestanden.	12.4.2.3		Nee	Applicatiebeheerder	Afdelingsmanager als procesverantwoordelijke.	CISO
ICT	Logging	Ieder kwartaal	Eenmaal per kwartaal wordt door Beveiligingsbeheerder ICT gerapporteerd over de logging op systeemniveau. Hetzelfde geldt voor de geselecteerde applicaties. Opvallendheden en incidenten worden vermeld.		Rapportage logcontrole (IC Content)	Ja	Beveiligingsbeheerder ICT en Functioneel beheer	Afdelingsmanager Bedrijfsvoering	CISO
ICT	Reconstructie	Jaarlijks	Eenmaal per jaar wordt getoetst of een backup succesvol kan worden teruggezet. Dit is vanuit de onder meer de BRP een verplichting.	12.3.1.5	Rapportage reconstructietest (IC Content)	Ja	Beveiligingsbeheerder ICT en Functioneel Beheer BRP	Afdelingsmanager Bedrijfsvoering	CISO
ICT	Technische naleving	Jaarlijks	Informatiesystemen worden jaarlijks gecontroleerd op technische naleving van beveiligingsnormen en risico's ten aanzien van de feitelijke veiligheid. Dit kan bijvoorbeeld door (geautomatiseerde) kwetsbaarheidsanalyses of penetratietesten (BIO 18.2.3.1).	18.2.3.1	Kwetsbaarheidsanalyses; penetratietesten	Ja	Beveiligingsbeheerder ICT	Afdelingsmanager Bedrijfsvoering	CISO
ICT	Technische uitwijk	Jaarlijks	Jaarlijks wordt getest of de technische uitwijk functioneert. Een uitwijk vanwege een calamiteit wordt gesimuleerd en een testverslag wordt opgemaakt.	17.1.3.1	Rapportage technische uitwijktest (IC Content)	Ja	Beveiligingsbeheerder ICT en Functioneel Beheer BRP	Afdelingsmanager Bedrijfsvoering	CISO
IM	Bedrijfsmiddelen	Halfjaarlijks	Halfjaarlijks wordt gecontroleerd of medewerkers die uit dienst zijn gegaan of die van functie zijn gewijzigd, bedrijfsmiddelen die niet meer nodig zijn, hebben ingeleverd. Hierbij gaat het om middelen als iPads, telefoons en laptops.		Check op registratie bedrijfsmiddelen m.b.t. uitgestroomde medewerkers	Ja, tzt via rapportage uit Top-Desk	Medewerker Team Informatie	Afdelingsmanager Bedrijfsvoering	CISO
IM	Dataclassificatie	Jaarlijks	De informatie in alle informatiesystemen is door middel van een expliciete risicoafweging geclassificeerd, zodat duidelijk is welke bescherming nodig is. Minimaal jaarlijks wordt de dataclassificatie beoordeeld en waar nodig aangevuld en/of geactualiseerd.	8.2.1.1	Dataclassificatie	Ja	CISO met beveiligingsbeheerders en proceseigenaren	Afdelingsmanagers	CISO
IM	Informatiebeveiligingsincidenten	Maandelijks	De opvolging van incidenten wordt maandelijks gerapporteerd aan de verantwoordelijke.	16.1.2.6	Incidentenregister	Ja	CISO	Afdelingsmanagers	Controller
Inkoop	Beoordeling leveranciers	Jaarlijks	Jaarlijks wordt de prestatie van leveranciers op het gebied van informatiebeveiliging beoordeeld op vooraf vastgestelde prestatie-indicatoren, zoals in het contract opgenomen is.	15.2.1.1	SLA / SLR	Ja	Inkoop met beveiligingsbeheerders en proceseigenaren	Afdelingsmanager als procesverantwoordelijke	CISO
P&O	Autorisaties	Halfjaarlijks	Ieder halfjaar wordt gecontroleerd of geautoriseerde medewerkers nog in dienst zijn van de gemeente, of toegang van uitdienstgetreden medewerkers is geblokkeerd/verwijdert en of toegangsmiddelen van uitdienstgetreden medewerkers zijn ingeleverd.	9.2.5.3	Rapportage controle op de autorisaties en bevoegdheden (IC Content)	Ja	Beveiligingsbeheerder P&O	Afdelingsmanager Bedrijfsvoering	CISO
P&O	Evaluatie autorisaties	Jaarlijks	Eenmaal per jaar wordt het autorisatieproces geëvalueerd en wordt beoordeeld of verleende autorisaties aansluiten op doelbinding (is autorisatie toegekend op basis van functie).	9.2.1	Rapportage controle op de autorisaties en bevoegdheden (IC Content)	Ja	Beveiligingsbeheerder P&O i.s.m. beveiligingsbeheerders per proces	Afdelingsmanager als procesverantwoordelijke	CISO
P&O	Geheimhouding en antecedentenonderzoek	Jaarlijks	Jaarlijks wordt gecontroleerd of de procedure geheimhouding consequent wordt toegepast en de benodigde stukken hiervoor aanwezig zijn.		Rapportage controle op de geheimhoudingsverklaringen en antecedentenonderzoek (IC Content)	Ja	Beveiligingsbeheerder P&O	Afdelingsmanager Bedrijfsvoering	CISO
P&O	In-, door- en uitstroombepalingen	Jaarlijks	Jaarlijks wordt getoetst of de in-, door- en uitstroombepalingen verlopen conform de procedures. Hierbij wordt aansluiting gezocht bij controle die vanuit het IC-plan voor de accountant wordt uitgevoerd. Daarmee kan de voor het IC-plan gebruikte steekproef worden gehanteerd.		Check op IDU-proces / Rapportage controle op de autorisaties en bevoegdheden (IC Content) / zie ook Controleprogramma informatiebeveiliging (IC Content)	Ja	Beveiligingsbeheerder P&O	Afdelingsmanager Bedrijfsvoering	CISO
P&O	Training I-bewustzijn	Maandelijks	Periodiek wordt gecontroleerd of medewerkers en contractanten binnen drie maanden na indiensttreding een training I-bewustzijn hebben gevolgd (BIO 7.2.2.2).	7.2.2.2	Checklist introductieprogramma	Ja	Beveiligingsbeheerder P&O	Afdelingsmanager Bedrijfsvoering	CISO

ICT	Gegevensdragers	Ieder kwartaal	Ieder kwartaal controleert de Beveiligingsbeheerder ICT of de levensduur van geselecteerde gegevensdragers (o.a. back-up tapes) niet wordt overschreden.		Rapportage periodieke controle gegevensdragers (IC Content)	Ja	Beveiligingsbeheerder ICT	Afdelingsmanager Bedrijfsvoering	CISO
ICT	Logging	Halfjaarlijks	Ieder halfjaar wordt (onafhankelijk) gecontroleerd op het ongewijzigd bestaan van logbestanden.	12.4.2.3		Nee	Applicatiebeheerder	Afdelingsmanager als procesverantwoordelijke.	CISO
ICT	Logging	Ieder kwartaal	Eenmaal per kwartaal wordt door Beveiligingsbeheerder ICT gerapporteerd over de logging op systeemniveau. Hetzelfde geldt voor de geselecteerde applicaties. Opvallendheden en incidenten worden vermeld.		Rapportage logcontrole (IC Content)	Ja	Beveiligingsbeheerder ICT en Functioneel beheer	Afdelingsmanager Bedrijfsvoering	CISO
ICT	Reconstructie	Jaarlijks	Eenmaal per jaar wordt getoetst of een backup succesvol kan worden teruggezet. Dit is vanuit de onder meer de BRP een verplichting.	12.3.1.5	Rapportage reconstructietest (IC Content)	Ja	Beveiligingsbeheerder ICT en Functioneel Beheer BRP	Afdelingsmanager Bedrijfsvoering	CISO
ICT	Technische naleving	Jaarlijks	Informatiesystemen worden jaarlijks gecontroleerd op technische naleving van beveiligingsnormen en risico's ten aanzien van de feitelijke veiligheid. Dit kan bijvoorbeeld door (geautomatiseerde) kwetsbaarheidsanalyses of penetratietesten (BIO 18.2.3.1).	18.2.3.1	Kwetsbaarheidsanalyses; penetratietesten	Ja	Beveiligingsbeheerder ICT	Afdelingsmanager Bedrijfsvoering	CISO
ICT	Technische uitwijk	Jaarlijks	Jaarlijks wordt getest of de technische uitwijk functioneert. Een uitwijk vanwege een calamiteit wordt gesimuleerd en een testverslag wordt opgemaakt.	17.1.3.1	Rapportage technische uitwijktest (IC Content)	Ja	Beveiligingsbeheerder ICT en Functioneel Beheer BRP	Afdelingsmanager Bedrijfsvoering	CISO
IM	Bedrijfsmiddelen	Halfjaarlijks	Halfjaarlijks wordt gecontroleerd of medewerkers die uit dienst zijn gegaan of die van functie zijn gewijzigd, bedrijfsmiddelen die niet meer nodig zijn, hebben ingeleverd. Hierbij gaat het om middelen als iPads, telefoons en laptops.		Check op registratie bedrijfsmiddelen m.b.t. uitgestroomde medewerkers	Ja, tzt via rapportage uit Top-Desk	Medewerker Team Informatie	Afdelingsmanager Bedrijfsvoering	CISO
IM	Dataclassificatie	Jaarlijks	De informatie in alle informatiesystemen is door middel van een expliciete risicoafweging geclassificeerd, zodat duidelijk is welke bescherming nodig is. Minimaal jaarlijks wordt de dataclassificatie beoordeeld en waar nodig aangevuld en/of geactualiseerd.	8.2.1.1	Dataclassificatie	Ja	CISO met beveiligingsbeheerders en proceseigenaren	Afdelingsmanagers	CISO
IM	Informatiebeveiligingsincidenten	Maandelijks	De opvolging van incidenten wordt maandelijks gerapporteerd aan de verantwoordelijke.	16.1.2.6	Incidentenregister	Ja	CISO	Afdelingsmanagers	Controller
Inkoop	Beoordeling leveranciers	Jaarlijks	Jaarlijks wordt de prestatie van leveranciers op het gebied van informatiebeveiliging beoordeeld op vooraf vastgestelde prestatie-indicatoren, zoals in het contract opgenomen is.	15.2.1.1	SLA / SLR	Ja	Inkoop met beveiligingsbeheerders en proceseigenaren	Afdelingsmanager als procesverantwoordelijke	CISO
P&O	Autorisaties	Halfjaarlijks	Ieder halfjaar wordt gecontroleerd of geautoriseerde medewerkers nog in dienst zijn van de gemeente, of toegang van uitdienstgetreden medewerkers is geblokkeerd/verwijderd en of toegangsmiddelen van uitdienstgetreden medewerkers zijn ingeleverd.	9.2.5.3	Rapportage controle op de autorisaties en bevoegdheden (IC Content)	Ja	Beveiligingsbeheerder P&O	Afdelingsmanager Bedrijfsvoering	CISO
P&O	Evaluatie autorisaties	Jaarlijks	Eenmaal per jaar wordt het autorisatieproces geëvalueerd en wordt beoordeeld of verleende autorisaties aansluiten op doelbinding (is autorisatie toegekend op basis van functie).	9.2.1	Rapportage controle op de autorisaties en bevoegdheden (IC Content)	Ja	Beveiligingsbeheerder P&O i.s.m. beveiligingsbeheerders per proces	Afdelingsmanager als procesverantwoordelijke	CISO
P&O	Geheimhouding en antecedenonderzoek	Jaarlijks	Jaarlijks wordt gecontroleerd of de procedure geheimhouding consequent wordt toegepast en de benodigde stukken hiervoor aanwezig zijn.		Rapportage controle op de geheimhoudingsverklaringen en antecedenonderzoek (IC Content)	Ja	Beveiligingsbeheerder P&O	Afdelingsmanager Bedrijfsvoering	CISO
P&O	In-, door- en uitstroombepalingen	Jaarlijks	Jaarlijks wordt getoetst of de in-, door- en uitstroombepalingen verlopen conform de procedures. Hierbij wordt aansluiting gezocht bij controle die vanuit het IC-plan voor de accountant wordt uitgevoerd. Daarmee kan de voor het IC-plan gebruikte steekproef worden gehanteerd.		Check op IDU-proces / Rapportage controle op de autorisaties en bevoegdheden (IC Content) / zie ook Controleprogramma informatiebeveiliging (IC Content)	Ja	Beveiligingsbeheerder P&O	Afdelingsmanager Bedrijfsvoering	CISO

P&O	Training I-bewustzijn	Maandelijks	Periodiek wordt gecontroleerd of medewerkers en contractanten binnen drie maanden na indiensttreding een training I-bewustzijn hebben gevolgd (BIO 7.2.2.2).	7.2.2.2	Checklist introductieprogramma	Ja	Beveiligingsbeheerder P&O	Afdelingsmanager Bedrijfsvoering	CISO
Reisdocumenten	Evaluatie beveiligingsmaatregelen	Jaarlijks	Op basis van de uitslag van de kwaliteitsmonitor (zelfevaluatie) wordt gerapporteerd over te nemen maatregelen en kwetsbaarheden.		Kwaliteitsmonitor / Zie ook procedure evaluatie maatregelen Reisdocumenten (IC Content)	Ja	Beveiligingsbeheerder Reisdocumenten	Afdelingsmanager Inwoners	CISO
Reisdocumenten	Evaluatie rijbewijzen	Jaarlijks	Eenmaal per jaar wordt gecontroleerd of medewerkers in het rijbewijzenproces de procedures en voorschriften kennen en juist naleven.		Rapportage Evaluatie rijbewijzen (IC Content)	Ja	Beveiligingsfunctionaris Reisdocumenten	Afdelingsmanager Inwoners	CISO
Reisdocumenten	Functiescheiding	Jaarlijks	Jaarlijks wordt gecontroleerd of in het waardedocumentenproces wordt voldaan aan functiescheiding zoals voorgeschreven in de PUN. Indien hieraan niet wordt voldaan, dient een steekproef te worden uitgevoerd op aanvragen van reisdocumenten om te controleren op fraude/onregelmatigheden		Rapportage controle ontbreken aan voldoende functiescheiding Waardedocumenten (IC Content)	Ja	Beveiligingsfunctionaris Reisdocumenten	Afdelingsmanager Inwoners	CISO
Reisdocumenten	Naleving voorschriften	Jaarlijks	Eenmaal per jaar wordt gecontroleerd of medewerkers in het waardedocumentenproces de procedures en voorschriften kennen en juist naleven.		Rapportage controle naleving instructies en voorschriften Reisdocumenten (IC Content)	Ja	Beveiligingsfunctionaris Reisdocumenten	Afdelingsmanager Inwoners	CISO
Reisdocumenten	Overige materialen	Ieder kwartaal	Aan de hand van het rijbewijssysteem, het RAAS, het registratieformulier identificatiekaarten reisdocumenten, het registratieformulier smartcards rijbewijzen wordt een controle uitgevoerd op de aanwezigheid en registratie van materialen.		Rapportage controle overige materialen (IC Content)	Ja	Beveiligingsfunctionaris Reisdocumenten	Afdelingsmanager Inwoners	Beveiligingsfunctionaris Reisdocumenten en controller
Reisdocumenten	Rapportage aan de burgemeester	Jaarlijks	Aan de hand van de uitslag van de kwaliteitsmonitor en ENSIA wordt een rapportage uitgebracht aan de burgemeester. Deze dient ondertekend te worden opgestuurd aan het RVIG.		Uittreksels kwaliteitsmonitor / Rapport ENSIA / Rapportage informatiebeveiliging Reisdocumenten aan de burgemeester (IC Content)	Ja	Beveiligingsfunctionaris Reisdocumenten	Afdelingsmanager Inwoners	CISO
Reisdocumenten	Voorraadbeheer	Ieder kwartaal	Aan de hand van uitgegeven waardedocumenten moet de voorraad iedere maand worden gecontroleerd. Ieder kwartaal controleert de beveiligingsfunctionaris of dit adequaat gebeurt en of waar nodig maatregelen worden genomen.		Rapportage controle op de voorraad (IC Content)	Ja	Beveiligingsfunctionaris Reisdocumenten	Afdelingsmanager Inwoners	Beveiligingsfunctionaris Reisdocumenten en controller
Privacy (AVG)	Audit bewerkers	Jaarlijks	Jaarlijks moet van de afzonderlijke verwerkers van de gemeente worden gecontroleerd of zij voldoen aan de eisen uit de verwerkersovereenkomst en bepalingen uit de AVG. De vorm van deze audit verschilt per overeenkomst, zo kan in bepaalde gevallen een TPM volstaan.		Rapportage Audit bij de verwerker (IC Content)	Ja	Proceseigenaren	Afdelingsmanager als procesverantwoordelijke	FG en controller
Privacy (AVG)	Bewaartermijnen	Jaarlijks	Jaarlijks wordt gecontroleerd of conform afspraken bewaartermijnen worden gehandhaafd. Hierbij wordt getoetst of in de belangrijkste applicaties, zoals opgenomen in het beleid, periodieke opschoning heeft plaatsgehad.			Nee, nog niet op termijn wel onderdeel van LIAS ISMS, onderdeel PMS.	Functionaris Gegevensbescherming	Afdelingsmanager Bedrijfsvoering	Controller
Privacy (AVG)	Bewustwording	Jaarlijks	Voor juli wordt door de privacy beheerder aan de functionaris gerapporteerd over de stand van zaken rond bewustwordingsactiviteiten aangaande privacy.			Nee, nog niet op termijn wel onderdeel van LIAS ISMS, onderdeel PMS.	Privacy beheerder	Afdelingsmanager Bedrijfsvoering	Functionaris Gegevensbescherming
Privacy (AVG)	Datalekken	Halfjaarlijks	Halfjaarlijks wordt er een controle gedaan op de procedures en documenten rondom het signaleren, afhandelen, melden en documenteren van datalekken nog actueel zijn en in afdoende mate wordt opgevolgd. Onderdeel hiervan is een jaarlijkse dataleksimulatie.		Rapportage periodieke controle procedures datalekken (IC Content)	Nee, nog niet op termijn wel onderdeel van LIAS ISMS, onderdeel PMS.	Privacy beheerder	Afdelingsmanager Bedrijfsvoering	Controller
Privacy (AVG)	Datalekken	Jaarlijks	De privacy beheerder legt voor februari verantwoording af aan de Functionaris Gegevensbescherming met betrekking tot de meldingen van datalekken.			Nee, nog niet op termijn wel onderdeel van LIAS ISMS, onderdeel PMS.	Privacy beheerder	Controller	Functionaris Gegevensbescherming

Privacy (AVG)	Jaarverslag (ICS)	Jaarlijks	Door de FG moet een jaarverslag worden aangeleverd waarmee de gemeente aantoonst in control te zijn t.a.v. de AVG.		Nee, nog niet op termijn wel onderdeel van LIAS ISMS, onderdeel PMS.	Functionaris Gegevensbescherming	Functionaris Gegevensbescherming	Manager Bestuursondersteuning
Privacy (AVG)	Oefening afhandeling datalekken	Jaarlijks	Jaarlijks wordt een datalek gesimuleerd waarbij door het team op het toepassen van de procedure wordt geoefend. Over deze oefening wordt verslag uitgebracht, aandachtspunten worden vermeld in een verbeterplan.	Dataleksimulatie	Nee, nog niet op termijn wel onderdeel van LIAS ISMS, onderdeel PMS.	Functionaris Gegevensbescherming	Afdelingsmanager Bedrijfsvoering	Controller
Privacy (AVG)	PIA's	Jaarlijks	Voor juli rapporteert de privacy beheerder over de uitvoering van Privacy Impact Assessments (PIA's) in het voorgaande jaar.		Nee, nog niet op termijn wel onderdeel van LIAS ISMS, onderdeel PMS.	Privacy beheerder	Afdelingsmanager Bedrijfsvoering	Functionaris Gegevensbescherming
Privacy (AVG)	Rechten van betrokkenen	Jaarlijks	Inwoners van de gemeente moeten periodiek op hun rechten worden gewezen conform de AVG. Voor 1 februari rapporteert de privacy beheerder hierover aan de Functionaris Gegevensbescherming.		Nee, nog niet op termijn wel onderdeel van LIAS ISMS, onderdeel PMS.	Privacy beheerder	Afdelingsmanager Bedrijfsvoering	Functionaris Gegevensbescherming
Privacy (AVG)	Verantwoording verwerkingenregister	Jaarlijks	De privacy beheerder verantwoordt zich voor februari over zijn werkzaamheden in het voorgaande jaar inzake het actueel houden van het verwerkingenregister aan de Functionaris Gegevensbescherming.		Nee, nog niet op termijn wel onderdeel van LIAS ISMS, onderdeel PMS.	Privacy beheerder	Afdelingsmanager Bedrijfsvoering	Functionaris Gegevensbescherming
Privacy (AVG)	Verwerkersovereenkomsten	Jaarlijks	Voor juli wordt door de privacy beheerder aan de functionaris gerapporteerd over nieuwe verwerkers en het afsluiten van nieuwe verwerkersovereenkomsten.		Nee, nog niet op termijn wel onderdeel van LIAS ISMS, onderdeel PMS.	Privacy beheerder	Afdelingsmanager Bedrijfsvoering	Functionaris Gegevensbescherming
Privacy (AVG)	Verwerkingenregister	Jaarlijks	In het eerste kwartaal wordt door de privacy beheerder een plan opgesteld voor het actueel houden van het register van verwerkingen.	Rapportage controle van het register van de verwerkingsactiviteiten (IC Content)	Nee, nog niet op termijn wel onderdeel van LIAS ISMS, onderdeel PMS.	Privacy beheerder	Afdelingsmanager Bedrijfsvoering	Functionaris Gegevensbescherming
Privacy (AVG)	Verwerkingenregister	Jaarlijks	Voor juli wordt door de privacy beheerder aan de functionaris gegevensbescherming rapport uitgebracht over de werkzaamheden in het kader van het actueel houden van het verwerkingenregister.		Nee, nog niet op termijn wel onderdeel van LIAS ISMS, onderdeel PMS.	Privacy beheerder	Afdelingsmanager Bedrijfsvoering	Functionaris Gegevensbescherming
Privacy (AVG)	Voortgang actieplan	Ieder kwartaal	Ieder kwartaal controleert de privacy beheerder of de voortgang van het plan is geborgd en niet in gevaar komt. Bedreigingen of blokkades worden gemeld.	Actieplan privacy	Nee, nog niet op termijn wel onderdeel van LIAS ISMS, onderdeel PMS.	Privacy beheerder	Afdelingsmanager Bedrijfsvoering	Functionaris Gegevensbescherming
Privacy (AVG)	Voortgang actieplan PIA	Ieder kwartaal	Ieder kwartaal controleert de privacy beheerder of de geselecteerde maatregelen die voortkomen uit PIA's adequaat worden opgepakt en worden uitgevoerd volgens planning. Hierover wordt aan de Functionaris Gegevensbescherming gerapporteerd.		Nee, nog niet op termijn wel onderdeel van LIAS ISMS, onderdeel PMS.	Privacy beheerder	Afdelingsmanager Bedrijfsvoering	Functionaris Gegevensbescherming
SUWI	Autorisaties SUWInet	Jaarlijks	Eenmaal per jaar worden de autorisaties in de applicatie voor sociale zaken getoetst. Hierbij wordt gekeken of aan de autorisatiematrix wordt voldaan, de procedure wordt gevolgd, de juiste mensen geautoriseerd zijn en of aan hen de juiste rechten zijn toegekend.	Rapportage controle autorisaties sociale zaken (IC Content)	Ja	Beveiligingsfunctionaris SUWI	Afdelingsmanager Inwoners	CISO
SUWI	Evaluatie beveiligingsrichtlijnen	Jaarlijks	Jaarlijks wordt gerapporteerd over de juiste werking en naleving van maatregelen inzake de beveiligingsrichtlijnen voor SUWI.	Rapportage evaluatie beveiligingsrichtlijnen (IC Content)	Ja	Beveiligingsfunctionaris SUWI	Afdelingsmanager Inwoners	Controller
SUWI	Gebruik SUWI	Ieder kwartaal	Bij het BKWI is maandelijks een rapportage op te vragen inzake het gebruik van SUWInet. Deze rapportages moeten eens per kwartaal worden gecontroleerd op onregelmatigheden. Op onregelmatigheden moet actie zijn ondernomen.	Rapportage inzake kwartaal controle gebruik Suwinet services (IC Content)	Ja	Beveiligingsfunctionaris SUWI	Afdelingsmanager Inwoners	CISO
SUWI	Gegevensverwerkingen	Jaarlijks	Eenmaal per jaar wordt gecontroleerd of mutaties op een juiste wijze worden verwerkt in de applicatie.	Rapportage controle gegevensverwerking (IC Content)	Ja	Beveiligingsfunctionaris SUWI	Afdelingsmanager Inwoners	CISO

