

Uitvoeringsplan IC 2026

In onderstaand schema zijn de geplande werkzaamheden per proces, op basis van de ervaringen uit voorgaande jaren en het IC plan 2026 weergegeven.
Naar aanleiding van de procesanalyses en de beoordeling van het bestaan kunnen de werkzaamheden aangepast worden.
Naast de tabel is aangegeven hoe vaak een controle gedaan wordt (aantal), met een splitsing over de periode tot en met september (tbv interim). Daarnaast worden er werkzaamheden uitgevoerd in de periode oktober - januari om voldoende spreiding over het jaar te krijgen.

				Uitvoering APR-AUG oplevering 1 september 2026	Uitvoering JUL 26- DEC 26 Oplevering week 1- 2027	Uitvoering JAN 27- MRT 27 Oplevering week 13- 2027		
				Aantal				
Nr.	Proces	Werkzaamheden voor controle	Uitvoering door	April-aug	juli-dec	Jaar	Totaal	
1.	Begroting en budgetbeheer	Uit te voeren controles zoals zijn weergegeven in het werkprogramma proces begroting en budgetbeheer:						
	Gehele proces	OPZET: Actualiseer de risicoanalyse. Bepaal de beheersingsmaatregelen in het proces en stel vast dat die toereikend zijn.	STWL	1			1	
	Gehele proces	BESTAAN: Uitvoeren van één lijncontrole van begin - eind van het proces met als doel de beheersmaatregelen te identificeren.	STWL	1			1	
	Begrotingswijziging	Uitvoeren van 10 deelwaarnemingen op aanwezigheid functiescheiding Uitvoeren van 2 deelwaarnemingen op toetsen uitvoering begrotingswijziging aan BBV - toets goedkeuring Raad van begrotingswijziging - controle uitvoeren op de juiste verwerking van de begrotingswijziging.	STWL		12		12	
	Begrotingsrechtmatigheid	Beoordelen in hoeverre sprake is van begrotingsoverschrijdingen en in hoeverre deze rechtmatig zijn.	STWL			1	1	
2.	Inkopen (incl. betalingsverkeer en prestatieleveringen)	Uit te voeren controles zoals zijn weergegeven in het werkprogramma proces inkopen:						
	Gehele proces	OPZET: Actualiseer de risicoanalyse. Bepaal de beheersingsmaatregelen in het proces en stel vast dat die toereikend zijn.	STWL	1			1	
	Gehele proces	BESTAAN: Uitvoeren van één lijncontrole van begin - eind van het proces met als doel de beheersmaatregelen te identificeren.	STWL	1			1	
	Prestatlevering	Levering onderbouwd = prestatielevering akkoord	STWL			in overleg	in overleg	
	Inkopen/ betalingen	Data analyse - op wachttijden - prestatielevering - routing facturen - afwijking budgethouder	STWL	in overleg	in overleg	in overleg	in overleg met	
	Crediteurenstam	Controle mutaties crediteurenstambestanden: - Stel vast dat maandelijks de mutaties in crediteurenstambestand door 2e medewerker zijn gecontroleerd of gebruik is gemaakt van Surepay. - Nagaan dat alleen de medewerkers van de crediteurenadministratie de bankrekeningnummers kunnen muteren in crediteurenstambestand (autorisaties in systemen).	STWL		5	5	10	
	Informatiebeveiliging	Bepaal van de applicaties Key2Financiën - Logische toegangsbeveiliging - Wijzigingsbeheer - Applicatiebeheer	STWL	1		1	2	
3.	Aanbestedingen	Uit te voeren controles zoals zijn weergegeven in het werkprogramma proces aanbestedingen:						
	Gehele proces	OPZET: Actualiseer de risicoanalyse. Bepaal de beheersingsmaatregelen in het proces en stel vast dat die toereikend zijn.	STWL	1			1	
	Gehele proces	BESTAAN: Uitvoeren van twee lijncontroles van begin - eind van het proces met als doel de beheersmaatregelen te identificeren. Het betreft de grootste lijncontrole op een werk en de grootste lijncontrole op een levering / dienst, die waarschijnlijk wordt afgerond in 2026. NB: hierbij zal primair de deelwaarneming op inkopen doorgetrokken worden tot aan de opdrachtverlening.	STWL	2			2	
	Aanbestedingen	Vergelijk de Europese aanbestedingen tussen het aanbestedingsregister en Tendermed	STWL			1	1	
	Aanbestedingen	Aanbestedingsrechtmatigheid. Stel middels een spendanalyse vast dat de inkopen/aanbestedingen rechtmatig zijn gelopen. Controle op alle crediteuren > € 50.000,-.	STWL			1	1	
	Staatssteun	Stel vast dat er geen sprake is van staatssteun.	STWL			1	1	
4.	Investerings en kapitaalgoederen	Uit te voeren controles zoals zijn weergegeven in het werkprogramma proces investeringen en kapitaalgoederen:						
	Gehele proces	OPZET: Actualiseer de risicoanalyse. Bepaal de beheersingsmaatregelen in het proces en stel vast dat die toereikend zijn.	STWL	1			1	
	Gehele proces	BESTAAN: Uitvoeren één lijncontrole van begin - eind proces met als doel de beheersmaatregelen te identificeren.	STWL	1			1	
	Vermeerderingen/verminderingen	Controle op: - Correcte vermeerderingen/verminderingen - Prestatielevering	STWL			in overleg	in overleg	
	Activa	Stel vast dat de interne controle is uitgevoerd op de onderdelen: - invoer van gegevens - juiste afschrijftermijn - maatschappelijk en economisch nut - activa's, die niet geactiveerd zijn, maar wel zouden moeten zijn - Gelijke waardes 31-12-2025 en 01-01-2026 - gereedmelding of ingebruikname van de activa middels ABC-lijst	STWL			1	1	
5.	Personeel en salarisadministratie/WKR/WNT	Uit te voeren controles zoals zijn weergegeven in het werkprogramma proces personeel en salarisadministratie:						
	Gehele proces	OPZET: Actualiseer de risicoanalyse. Bepaal de beheersingsmaatregelen in het proces en stel vast dat die toereikend zijn.	STWL	1			1	
	In-uitdienst	BESTAAN: Beoordeel één indienst (1a), één uitdienst (1b), één variabele mutatie (1c) in detail aan de hand van de onderliggende stukken en het personeeldossier en stel het bestaan van de beheersmaatregelen vast. Trek deze controles door tot en met de betaling (waarbij de betaling wordt geautoriseerd en tevens autorisatie plaatsvindt van de betaalstaat) met als doel de beheersmaatregelen te identificeren.	STWL	3x1			3x1	
	Declaratie	BESTAAN: Stel het bestaan van de beheersmaatregelen in de declaratieprocedure (2) vast aan de hand van de onderliggende documenten voor één declaratie.	STWL	1			1	

incl LC

incl LC

	Sociale lasten	Stel vast dat er handmatige controle plaatsvindt door de salarisadministrateur bij nieuw in dienst getreden medewerkers op premiepercentages. Stel vast dat de interne controle maandelijks 2 bruto-netto berekeningen controleert bij indiensttreding. Voer een bruto-netto controle uit op een loonstrook (selectie: LC indiensttreding) en controleer daarbij de juistheid van de onderliggende parameters (loonheffing, sociale lasten, pensioenlasten, afdrachten).	STWL	1			1
	Mutaties	Door controlling worden maandelijks de salarismutaties gecontroleerd. Selecteer 2 maanden en stel (materieel) vast dat deze controle werkt zoals beschreven	STWL		2 mnd x 4 mutaties		2 mnd x 4 mutaties
	Aansluiting SA-FA	Beoordeel frequente aansluiting tussen de salaris- en de financiële administratie (per kwartaal, minimaal aansluiting per jaareinde).	STWL	1		1	2
	Bevoegdheden	Beoordeel de bevoegdhedenmatrix binnen de personeels- en salarisadministratie. Stel vast dat de juiste / geautoriseerde personen toegang hebben tot de systemen en de functiescheidingen zijn doorgetrokken tot in de systemen.	STWL			1	1
	Vergelijking bankrekeningnummers personeel en crediteuren	Controle uitvoeren op declaraties (uitgezonderd reis- en verblijfkosten). Controle op elke 10e deelwaarneming, verhoogd risico en bedragen € 5.000,-.	STWL			1	1
	WKR	Stel vast dat de interne controle heeft plaatsgevonden.	STWL			1	1
	Modelovereenkomst DBA	Stel vast dat de interne controle heeft plaatsgevonden.	STWL			1	1
	Registratieplicht uitzendbureaus	Stel vast dat de interne controle heeft plaatsgevonden	STW:			1	1
	Informatiebeveiliging	Bepaal van de applicatie Motion - Logische toegangsbeveiliging: autorisatie via aanvraagproces toegangsrechten verkrijgen - Wijzigingsbeheer: wijzigingen op ict infrastructuur effectief en efficiënt doorvoeren met zo min mogelijk verstoringen van kwaliteit dienstverlening - Applicatiebeheer: systemen goed beheren en onderhouden (technisch) tbv het functioneel beheer (gebruiksgemak)	STWL	1		1	2
6.	Belastingen en heffingen	Uit te voeren controles zoals zijn weergegeven in het werkprogramma proces belastingen:					
	Gehele proces	OPZET: Actualiseer de risicoanalyse. Bepaal de beheersingsmaatregelen in het proces en stel vast dat die toereikend zijn.	STWL	1			1
	Belastingen	BESTAAN: Voer een lijncontrole uit op een gecombineerde aanslag met als doel de beheersmaatregelen te identificeren.	STWL	1			1
	Belastingen	BESTAAN: Voer een lijncontrole uit een kwijtschelding met als doel de beheersmaatregelen te identificeren..	STWL	1			1
	Belastingen	BESTAAN: Voer een lijncontrole uit op een bezwaar met als doel de beheersmaatregelen te identificeren.	STWL	1			1
	Tarieven	Controle juistheid tarieven en normbedragen (kwijtscheldingen) in belastingapplicatie (conform vastgestelde tarieven)	STWL	1			1
	Waarderen	Indien de medewerkers WOZ-mutaties kunnen uitvoeren stel dan vast dat een 2e persoon de WOZ-mutaties autoriseert. Stel vast dat er interne controle plaatsvindt op gewijzigde WOZ-waardes en verminderings. Deelwaarneming op 10 gewijzigde WOZ-waardes 2026 t.o.v. 2025.	STWL		10		10
	Waarderen	Stel vast dat de uitkomsten van de externe controle van de waarderingskamer aanwezig zijn.	STWL	1			1
	Leegstand	Stel vast dat interne controle plaatsvindt op leegstand. Deelwaarneming op 5 leegstand a.d.h.v. lijst begin van het jaar o.b.v. GBA leegstandscontrole.	STWL			5	5
	Juistheid vrijstellingen	Stel vast dat intern de beoordeling op de juistheid van de vrijstellingen zichtbaar plaatsvindt voor het draaien van het grote kohier. Nieuwe vrijgestelde objecten bekijken. Lijst 2026 t.o.v. 2025.	STWL		1		1
	Wijziging bebouwing percelen	Ga na dat zichtbaar de controle op de wijziging van bebouwing jaarlijks plaatsvindt. Deelwaarneming op 5 wijzigingen van begin 2026.	STWL		5		5
	Geblokkeerde objecten	Stel vast dat interne controle plaatsvindt op geblokkeerde objecten voor het draaien van het grote kohier.	STWL		1		1
	Kwijtscheldingen	Stel vast dat de interne controle op kwijtscheldingen is uitgevoerd. Deelwaarneming op 3 kwijtscheldingen.	STWL		3		3
	Geen WOZ object	Stel vast dat frequent zichtbaar wordt beoordeeld of er percelen zijn die niet WOZ-object gekoppeld zijn.	STWL		1		1
	Objecten zonder waarde	Stel vast dat de objecten zonder/met onlogische waarde geanalyseerd worden. Nieuwe objecten t.o.v. 2025 beoordelen.	STWL		1		1
	Mutaties BRP	Stel vast dat interne controle plaatsvindt op BRP-mutaties. Deelwaarneming op 3 mutaties.	STWL		3		3
	Mutaties kadaster	Stel vast dat er interne controle plaatsvindt op kadastermutaties. Deelwaarneming op 3 mutaties.	STWL		3		3
	CBO waarderen	Verkrijg een download vanuit Xxlnc met daarin de waarde van de objecten met vorig jaar als vergelijking. Analyseer materiële afwijkingen (x% afwijkingen en afwijking in € boven een grens).	STWL			1	1
	Aansluiting/Soll-ist	Vergelijking van diverse belastingen met onderscheid van eigenaren en gebruikers, woningen en niet-woningen tussen werkelijke opbrengsten dit jaar en vorig jaar en begroting. Verklaar relevante verschillen. Bereken de Soll-positie van de diverse belastingen en vergelijk deze met de werkelijke belastingen.	STWL			1	1
	Grootverbruik riool	Stel vast dat de mail met de lijsten grootverbruik van [redacted] wordt bewaard.	STWL		1		1
	Afvalstoffenheffing	Stel vast dat interne controle plaatsvindt op de uitval van de maandelijkse bestanden van de [redacted] Deelwaarneming op 5 uitgevallen mutaties.	STWL		5		5
	Afvalstoffenheffing	Stel vast dat interne controle plaatsvindt op einddatum object. Deelwaarneming op 3 mutaties uit lijst mutaties BRP.	STWL		3		3
	Aansluiting Afval	Stel vast dat er aansluiting is tussen de gegevens van de [redacted] en Xxlnc m.b.t. de aantallen en de ledigingen.	STWL			1	1
	Informatiebeveiliging	Bepaal van de applicaties Xxlnc - Logische toegangsbeveiliging - Wijzigingsbeheer - Applicatiebeheer	STWL	1		1	2
7.	Uitkeringen en inkomensoverdrachten (incl participatie)	Uit te voeren controles zoals zijn weergegeven in het werkprogramma uitkeringen en inkomensoverdrachten:					
	Gehele proces	OPZET: Stel een risicoanalyse op. Bepaal de beheersingsmaatregelen in het proces en stel vast dat die toereikend zijn.	STWL	1			1
	Uitkeringen	BESTAAN: Toets het bestaan van het proces zoals beschreven staat, door een lijncontrole uit te voeren op het PW-inkomensdeel. Besteed ook specifiek aandacht aan het betaalproces.	STWL	1			1

	Uitkeringen PW, IOAW, IOAZ, BBZ LO, LKS	Stel vast dat de interne controle heeft plaatsgevonden. Voor iedere regeling dient er minimaal 1 waarneming uitgevoerd te worden. VIC controleert 100% op aanlevering dossier. Stel hierbij het volgende vast: 1) De aanvraag met onderliggende documentatie waarbij in ieder geval onderbouwing rekeningnummer is bijgeleverd. 2) Plan van aanpak 3) Onderbouwing en toetsing dat binnen de wet- en regelgeving de uitkering terecht is toegekend. 4) Beschikking 5) Print screen van de toets in het systeem + zichtbaar door wie hij is uitgevoerd. 6) Registratie in Suite sociaal domein 7) Printscreen van het woonplaatsbeginsel BRP	STWL		selectie door VIC	selectie door VIC	selectie door VIC	incl. LC
	Kas Oekraïne	Stel vast dat er interne controle plaatsvindt op de kas en de aansluiting met het grootboek.	STWL	1		1	2	
	Aansluiting	Stel vast dat de subadministratie (Suite sociaal domein, cumulatieven) aansluit met FA	STWL	1		1	2	
8.	WMO Uit te voeren controles zoals zijn weergegeven in het werkprogramma WMO:							
	Gehele proces	OPZET: Actualiseer de risicoanalyse. Bepaal de beheersingsmaatregelen in het proces en stel vast dat die toereikend zijn.	STWL	1			1	incl LC
	WMO	BESTAAN: Uitvoeren van één lijncontrole van begin - eind van het proces met als doel de beheersmaatregelen te identificeren.	STWL	1			1	
	WMO - ZIN/PGB	Stel vast dat de interne controle heeft plaatsgevonden. VIC controleert 100% op aanlevering dossier. Stel hierbij het volgende vast: - Aanvraag aanwezig - Persoon geïdentificeerd en woonplaatsbeginsel juist toegepast - Ondersteuningsplan opgesteld incl. prestatielevering - Beschikking juist (conform ondersteuningsplan) en juist ondertekend (conform mandaat) - Regelgeving nageleefd - Verwerking FA juist en volledig - Regeling eigen bijdrage juist toegepast - CAK geïnformeerd - Collegiale toetsing Indien PGB : Stel aanvullend voor controle op de PGB verstrekking het volgende vast: Toepassing PGB juist (budget (hoogte) conform verordening en conform voorziening in ondersteuningsplan) - Aanmelding SVB juist - Zorgovereenkomst en tarief geaccordeerd in SVB Portal - Prestatielevering	STWL		selectie door VIC	selectie door VIC	selectie door VIC	
	WMO - ZIN	Stel vast dat de factuurcontrole op woonvoorzieningen > € 5.000,- heeft plaatsgevonden d.m.v. 3 deelwaarnemingen	STWL			3	3	
	WMO - ZIN	Stel vast dat de interne controle op minimaal 50 vervoersvoorzieningen heeft plaatsgevonden (prestatielevering). Deelwaarneming van 5 vervoersvoorzieningen.	STWL			5	5	
	WMO-SMI	Stel vast dat het proces conform de nadere regels uitgevoerd wordt.	STWL		1		1	
	WMO-ZIN	Beeindigen voorziening begeleiding of hulpmiddelen. De maand van verhuizing naar buiten de gemeente of overlijden niet meer meenemen. Controle op 5 deelwaarnemingen.	STWL			5	5	
	WMO	Uitvoeren controle door IC op controleprotocollen met accountantsverklaring van alle zorgleveranciers met een totaal factuur > € 75.000,-.	STWL			1	1	
	WMO - tarieven	Stel vast dat de tarieven juist in Wmoned zijn ingevoerd. Tarieven worden gecontroleerd door een 2e medewerker.	STWL	1			1	
	WMO - aansluiting	Stel vast dat de subadministratie (Wmoned) aansluit met Key2Financiën.	STWL	1		1	2	
	Informatiebeveiliging	Bepaal van de applicatie Wmoned - Logische toegangsbeveiliging - Wijzigingsbeheer - Applicatiebeheer	STWL	1		1	2	
9.	Jeugdzorg Uit te voeren controles zoals zijn weergegeven in het werkprogramma Jeugdzorg:							
	Gehele proces	OPZET: Actualiseer de risicoanalyse. Bepaal de beheersingsmaatregelen in het proces en stel vast dat die toereikend zijn.	STWL	1			1	incl LC
	Jeugd	BESTAAN: Uitvoeren van één lijncontrole van begin - eind van het proces met als doel de beheersmaatregelen te identificeren.	STWL	1			1	
	Jeugd - ZIN/PGB	Stel vast dat de interne controle heeft plaatsgevonden. VIC controleert 100% op aanlevering dossier. Stel hierbij het volgende vast: - Aanvraag aanwezig - Persoon geïdentificeerd en woonplaatsbeginsel juist toegepast - Gezagsdrager getoetst - Ondersteuningsplan opgesteld - Beschikking juist (conform ondersteuningsplan) en juist ondertekend (conform mandaat) - Weigeringsgronden juist toegepast (indien van toepassing) - Verwerking FA juist en volledig - Collegiale toetsing - Stel vast of bij herindicatie de levering in voorgaande periode getoetst wordt Indien PGB : Stel aanvullend voor controle op de PGB verstrekking het volgende vast: Toepassing PGB juist (hoogte conform verordening en conform voorziening in ondersteuningsplan) - Aanmelding SVB juist - Zorgovereenkomst en tarief geaccordeerd in SVB Portal	STWL		selectie door VIC	selectie door VIC	selectie door VIC	
10.	Grondexploitatie Uit te voeren controles zoals zijn weergegeven in het werkprogramma grondexploitatie:							
	Gehele proces	OPZET: Actualiseer de risicoanalyse. Bepaal de beheersingsmaatregelen in het proces en stel vast dat die toereikend zijn.	STWL	1			1	
	Aankopen en verkopen	BESTAAN: Uitvoeren één lijncontrole van begin - eind proces met als doel de beheersmaatregelen te identificeren voor zowel grondaankopen als grondverkopen.	STWL	2x1			2x1	

	Aankopen	- Grondaankopen	STWL		iom		iom
	Verkopen	- Grondverkopen	STWL		iom		iom
	Samenwerkingsovereenkomst	- Zijn er nieuwe samenwerkingsovereenkomsten afgesloten.	STWL		1		1
	Staatssteun	Stel vast dat er geen sprake is van staatssteun.	STWL			1	1
11.	Omgevingsvergunningen		Uit te voeren controles zoals zijn weergegeven in het werkprogramma omgevingsvergunningen:				
	Gehele proces	OPZET: Actualiseer de risicoanalyse. Bepaal de beheersingsmaatregelen in het proces en stel vast dat die toereikend zijn.	STWL	1			1
	Bouwleges	BESTAAN: Uitvoeren van één lijncontrole van begin - eind van de het proces met als doel de beheersmaatregelen te identificeren.	STWL	1			1
	Bouwleges	Voer een controle uit op aanvragen en stel het volgende vast: - Beoordeling aanwezigheid functiescheiding tussen (a) ontvangst + registratie in IJVI, (b) behandeling aanvraag en advies, (c) beschikking vergunning, (d) facturatie en beoordeling juistheid facturatie - Vaststellen aanwezigheid volledig ingevuld aanvraagformulier - Vaststellen registratie van juiste deelactiviteiten + juiste koppeling legesregels - Beoordeel of de bouwsom en de bouwkosten juist zijn berekend en ingevoerd in IJVI. (beoordeling bouwkosten). - Stel vast dat vergunning (besluit, begeleidend schrijven en legesbrief) door de juiste persoon volgens mandaatbesluit is geautoriseerd - Ga na dat de vergunning tijdig is verleend - Stel vast dat collega de legesberekening zichtbaar heeft getoetst - Ga na dat de berekeningen juist zijn en gebruikgemaakt is van de juiste tarieven - Vergelijk het bedrag volgens IJVI met de beschikking en Key2Financiën - Ga na dat de legesopbrengsten juist en volledig zijn verwerkt in de financiële administratie.	STWL		5 grootste	5 grootste	10 grootste
	Tarieven IJVI	Stel de controle op de juiste invoer van tarieven in IJVI vast. Stel vast dat de tarieven niet gewijzigd zijn (beoordelen logging)	STWL	1		1	2
	Bouwleges	Stel aansluiting vast tussen IJVI en Key2Financiën.	STWL	1		1	2
	Informatiebeveiliging	Bepaal van de applicatie IJVI - Logische toegangsbeveiliging - Wijzigingsbeheer - Applicatiebeheer	STWL	1		1	2
12.	Subsidieverstrekking		Uit te voeren controles zoals zijn weergegeven in het werkprogramma subsidieverstrekkngen:				
	Gehele proces	OPZET: Actualiseer de risicoanalyse. Bepaal de beheersingsmaatregelen in het proces en stel vast dat die toereikend zijn.	STWL	1			1
	Subsidieverstrekking	BESTAAN: Uitvoeren van één lijncontrole van begin - eind van het proces met als doel de beheersmaatregelen te identificeren.	STWL	1			1
	Subsidieverstrekking	Voer een controle uit op subsidietoekenning/vaststelling en controleer het volgende: - Volledige aanvraag/vaststelling - Tijdigheid aanvraag/behandeling/beschikking/vaststelling - Beschikking volledig (verantwoording en volgens mandaat getekend) - Beschikking is volgens beschikking en aan juiste instantie - Functiescheiding aanwezig - Vaststellen dat interne controle heeft plaatsgevonden - Juiste verwerking in de FA - Tussentijdse monitoring naleving subsidievoorwaarden en afspraken bij vaststelling	STWL		10 (toekenning 2026) o.b.v. de grootste	10 (vaststelling 2025) o.b.v. de grootste	10 toekenningen en 10 vaststellingen
	Subsidieverstrekking	Stel vast dat er een subsidieregister is.	STWL	1		1	2
	Subsidieverstrekking	Stel vast er een aansluiting is tussen de subadministratie en Key2Financiën.	STWL			1	1
13.	Subsidiebaten en SISA		Uit te voeren controles zoals zijn weergegeven in het werkprogramma subsidiebaten:				
	Gehele proces	OPZET: Actualiseer de risicoanalyse. Bepaal de beheersingsmaatregelen in het proces en stel vast dat die toereikend zijn.	STWL	1			1
	Subsidiebaten	BESTAAN: Uitvoeren van één lijncontrole van begin - eind van de het proces met als doel de beheersmaatregelen te identificeren.	STWL	1			1
	Subsidiebaten	Selecteer alle inkomende subsidies, inkomens- en vermogensoverdrachten > € 70.000,- (niet SISA). Stel vast dat: - de batens tijdig worden verantwoord en vastgesteld. - de boekingen op subsidieprojecten juist zijn - de ontvangsten (wo voorschotten) juist verwerkt zijn in de FA - tussentijds inzicht bestaat in de naleving van subsidievoorwaarden	STWL		1	1	2
	SISA	Uitvoeren van de steekproef op SISA dossiers.	STWL			1	1
14.	Leges burgerzaken		Uit te voeren controles zoals zijn weergegeven in het werkprogramma leges burgerzaken:				
	Gehele proces	Stel vast dat de beheersmaatregelen effectief zijn	STWL		1		1
	Burgerzaken	Stel vast dat de legesverordening en daarmee de gehanteerde tarieventabel is vastgesteld door de raad. Stel vast dat de interne controle op de tariefinvoer is uitgevoerd. Bekijk hierbij ook het logbestand van de wijziging van tarieven.	STWL		1	1	2
	Burgerzaken	Stel vast dat wekelijks de kastelling plaatsvindt. Stel vast dat maandelijks de kasafdracht plaatsvindt. Stel vast dat maandelijks de aansluiting m.b.t. de pintransacties plaatsvindt Controle op naleving kas- en kluisprotocol Stel vast dat er maandelijks aansluiting plaatsvindt tussen Key2Betalen en Key2Financiën.	STWL		12		12
	Burgerzaken	Minimaal 1x per jaar vindt er onaangekondigde kascontrole plaats.	STWL		1		1
	Burgerzaken	Stel de rondrekening vast(tarieven x aantallen = Soll positie. Soll positie vervolgens afstemmen met IST-positie).	STWL			1	1
	Informatiebeveiliging	Bepaal van de applicaties Key2Burgerzaken - Logische toegangsbeveiliging - Wijzigingsbeheer - Applicatiebeheer	STWL	1			1
15.	Leges begraven		Uit te voeren controles zoals zijn weergegeven in het werkprogramma begraven:				

incl. LC

incl LC

incl LC

	Begraven	Stel vast dat de gehanteerde tarieventabel is vastgesteld door de raad. Stel vast dat de tarieven in de verordening zijn gecontroleerd (vooraf) en worden gebruikt	STWL		1		1
	Begraven	Aansluiting: stel vast dat Key2Begraven aansluit op Key2Financiën.	STWL			1	1
16.	Opbrengsten huren en pachten / Vastgoed	Uit te voeren controles zoals zijn weergegeven in het werkprogramma opbrengsten huren en pachten:					
	Gehele proces	OPZET: Actualiseer de risicoanalyse. Bepaal de beheersingsmaatregelen in het proces en stel vast dat die toereikend zijn.	STWL		1		1
	Huren en pachten & vastgoed	BESTAAN: Uitvoeren van één lijncontrole van begin - eind van het proces met als doel de beheersmaatregelen te identificeren.	STWL		1		1
	Huren en pachten & vastgoed	Controle volledigheid facturering huren en pachten: Bij gelijkblijvend proces: - Uitvoeren cijferbeoordeling (2026 t.o.v. 2025) en beoordelen afwijkingen > € 5.000,-. Bij gewijzigd proces: - Volledige controle op juiste tarieven, volledigheidsregister, aanwezigheid huurovereenkomsten, sleuteluitgifte en vergelijking register met aanwezigheid objecten/gronden.	STWL			1	1
	Aansluiting Vastgoedadministratie	- Uitdraai maken uit Key2Belastingen van het gemeentelijk vastgoed. Vergelijking maken tussen 2025-2026. - Ligt er een politiek besluit aan ten grondslag. - Controle op 5 deelwaarnemingen	STWL			5	5
17.	Leerlingenvervoer	Uit te voeren controles zoals zijn weergegeven in het werkprogramma leerlingenvervoer:					
	Gehele proces	Stel vast dat de beheersmaatregelen effectief zijn	STWL		1		1
	Leerlingenvervoer	Voer 3 deelwaarnemingen uit op: - aanvraag (ondertekend, documentatie volledig) - woonachtig in gemeente - afstand juist - besluit tijdig genomen - recht op leerlingenvervoer - vervoer meest passend - inkomenstoets - eigen bijdrage van toepassing - beschikking juist (w.o. mandaat) - facturatie juist	STWL		3		3
	Leerlingenvervoer	- Vaststellen dat factuurcontrole heeft plaatsgevonden. - Vaststellen dat prestatie (vervoer) is geleverd (managementrapportage OVB) en controle o.b.v. gesprek/belronde. - Vaststellen dat geautoriseerd persoon betalingen verricht. - Indien bij bovenstaande deelwaarnemingen geen eigen bijdrage van toepassing is. 1 deelwaarneming uitvoeren op eigen bijdrage.	STWL		1		1
18.	Treasury	Uit te voeren controles zoals zijn weergegeven in het werkprogramma treasury:					
	Gehele proces	OPZET: Actualiseer de risicoanalyse. Bepaal de beheersingsmaatregelen in het proces en stel vast dat die toereikend zijn.	STWL	1			1
	Treasury	BESTAAN: Uitvoeren van één lijncontrole van begin - eind van het proces met als doel de beheersmaatregelen te identificeren.	STWL	1			1
	Treasury	Stel vast dat voldaan wordt aan de naleving van de regelgeving (inclusief mandaat).	STWL			1	1
	Treasury	Controleer of saldo's van bankafschriften overeenkomen met de saldo's in Key2Financiën	STWL			1	1
19.	Toepassen BTW / VPB/ IB 47 regelgeving	Uit te voeren controles zoals zijn weergegeven in het werkprogramma BTW / VPB/ IB47:					
	Gehele proces	OPZET: Actualiseer de risicoanalyse. Bepaal de beheersingsmaatregelen in het proces en stel vast dat die toereikend zijn.	STWL		1		1
	BTW	BESTAAN: Uitvoeren van één lijncontrole van begin - eind van het proces met als doel de beheersmaatregelen te identificeren.	STWL		1		1
	BTW/IB 47	Stel vast dat interne controle op de BTW en IB 47 is uitgevoerd.	STWL			1	1
20.	APV / Leges	Uit te voeren controles zoals zijn weergegeven in het werkprogramma APV/Leges:					
	Gehele proces	Stel vast dat de beheersmaatregelen effectief zijn	STWL		1		1
	Legesopbrengsten	Stel vast dat de legesverordening is vastgesteld door de raad. Stel vast dat de medewerkers zijn geïnformeerd over de nieuwe legesverordening (Key2Betalen en IJVI). Stel vast dat alle inputformulieren/standaardbrieven zijn gewijzigd met de nieuwe leges. Stel vast dat er invoercontrole door een 2e medewerker is vastgelegd. Stel vast dat de interne controle op marktgelden heeft plaatsgevonden	STWL		1		1
	Legesopbrengsten	Controle op het juiste gebruik van leges middels deelwaarneming.	STWL		5		5
21.	Afsluitproces inclusief memoriaalboekingen	Uit te voeren controles zoals zijn weergegeven in het werkprogramma memoriaal:					
	Gehele proces	OPZET: Actualiseer de risicoanalyse. Bepaal de beheersingsmaatregelen in het proces en stel vast dat die toereikend zijn.	STWL	1			1
	Memoriaal	BESTAAN: Uitvoeren van één lijncontrole van begin - eind van het proces met als doel de beheersmaatregelen te identificeren.	STWL	1			1
	Memoriaal	Deelwaarneming op 8 memoriaalboekingen: - Stel vast dat de memoriaalboekingen zijn afgetekend door de coördinator jaarrekening en voorzien zijn van 2 parafen. - Zijn achterliggende stukken aanwezig - Juiste verwerking in FA - Zichtbare afstemming ingelezen batch en Key2Financiën - Wie heeft boeking in FA gedaan (niet dezelfde persoon als opstellen memo, frauderisico)	STWL		8		8
	Tussenrekening	Controle op bewaking van tussenrekeningen. Stel vast dat per kwartaal opschoning heeft plaatsgevonden.	STWL		1		1
	Memoriaal	Aansluiting tussen Key2Financiën en Key2Betalen, WMOnd en Motion.	STWL			1	1
22.	Mutaties reserves	Uit te voeren controles zoals zijn weergegeven in het werkprogramma mutaties reserves:					
	Gehele proces	OPZET: Actualiseer de risicoanalyse. Bepaal de beheersingsmaatregelen in het proces en stel vast dat die toereikend zijn.	STWL	1			1
	Mutaties reserves	BESTAAN: Uitvoeren van één lijncontrole van begin - eind van het proces met als doel de beheersmaatregelen te identificeren.	STWL	1			1
	Mutaties reserves	Stel vast dat de interne controle is uitgevoerd op de lijst restant kredieten.	STWL			1	1

incl LC

incl. LC

incl. LC

	Mutaties reserves	Uitvoeren van deelwaarnemingen op: - aanwezigheid raadsbesluit - juistheid mutatie	STWL			in overleg	in overleg
23.	Woonschepen	Uit te voeren controles zoals zijn weergegeven in het werkprogramma woonschepen:					
	Woonschepen	Stel vast dat de gehanteerde tarieventabel is vastgesteld door de raad. Stel vast dat de tarieven in de verordening zijn gecontroleerd (vooraf) en worden gebruikt	STWL		1		1
24.	Fractievergoedingen	Uit te voeren controle:					
	Gehele proces	Stel vast dat de interne controle heeft plaatsgevonden over het voorgaande jaar. Vraag de bevindingen op.	STWL	1			1
25.	Informatiebeveiliging	Uit te voeren controle:					
	Gehele proces	Stel vast dat de ENSIA en de WPG is uitgevoerd. Vraag de bevindingen op.	STWL			1	1

incl. LC