

IC 2014

	Controle item	Aandachtsgebied	IC werkzaamheden	Tijdstip, frequentie	Opmerking
a	Algemeen	nvt	Actualiseren van controleprotocol	jaarlijks; sept. 2014	
			Opstellen foutenlijst	jaarlijks	
			Opstellen IC-rapportages	na afronding controle-items	
b	Opbrengsten bouwleges/WABO	Primaire registratie van de facturering bouwleges	follow-up bevindingen 2013	Aantal controles: Controle periode: gehele jaar 2014	Het management reviewt periodiek de werkelijke opbrengsten in relatie tot de begroting, aantal aanvragen,bouwsommen;significante ongebruikelijke afwijkingen worden beoordeeld en indien nodig worden maatregelen genomen. Intern wordt periodiek vastgesteld dat de in het register vastgelegde verschuldigde leges overeenstemt met de financiële administratie. Deze afstemming vindt plaats door een persoon die niet belast is met de registratie in het vergunningensysteem. Legesopbrengsten die kort voor, tijdens of kort na de afsluiting van een verantwoordingsperiode worden verantwoord, moeten intern kritisch worden beoordeeld op verantwoording in de juiste periode.
			updaten van de procesbeschrijving		
			uitvoeren risico-analyse en inventariseren actualiteiten, aan de hand hiervan steekproef bepalen		
			controle juistheid en rechtmatigheid van de opgelegde legesbedragen conform legesverordening		
			Proceduretest dossiers bouwvergunningen ter toetsing van de werking van de administratieve organisatie		
			controle op volledigheid van de legesopbrengsten (review aansluiting vergunningenadministratie en financiële administratie)		
			Cijferbeoordeling legesopbrengsten		
c	Subsidies professionele instellingen.	Uitvoering van de subsidieverordening Juistheid en volledigheid uitbetalingen	Follow-up bevindingen 2013	Aantal controles: 1 Controle periode: mei en augustus 2014	beschikkingsbedrag dient overeen te stemmen met begrotingsbedrag, wijzigingen voorjaarsnota dienen verwerkt te zijn in beschikking. Nadruk zal liggen op de rechtmatige uitvoering van de termijnen, tijdig indienen aanvraag formulier, inclusief alle bescheiden voor 01-04-2013
			updaten van de procesbeschrijving		
			uitvoeren risico-analyse en inventariseren actualiteiten		
			controle juistheid en rechtmatigheid van de verstrekte subsidies aan professionele instellingen conform geldende subsidieverordening. Hierbij wordt ook aandacht besteed aan de juistheid van uitbetaalde termijnbedragen en overschrijding subsidieplafond.		
			Proceduretest dossiers subsidieverlening ter toetsing van de werking van de administratieve organisatie		

IC 2014

	Controle item	Aandachtsgebied	IC werkzaamheden	Tijdstip, frequentie	Opmerking
d	Subsidies niet professionele instellingen		<p>Follow-up bevindingen 2013</p> <p>Uitvoeren risico-analyse en inventariseren actualiteiten</p> <p>Controle juistheid en rechtmatigheid van de verstrekte subsidies aan niet-professionele instellingen conform geldende subsidieverordening.</p>	<p>Aantal controles: diverse korte controles verdeeld over het gehele jaar. De controle zal beperkt worden tot de minimumeisen die worden gesteld door de externe accountant.</p>	<p>Controle vindt plaats op tijdigheid ontvangen aanvragen en op de juistheid en rechtmatige verstrekking. Intern wordt vastgesteld dat de subsidieafrekeningen in overeenstemming zijn met de subsidieverordening of andere relevante besluiten en dat de overeengekomen prestaties zijn geleverd.</p>
e	Incidentele subsidies	Uitvoering van de subsidieverordening	Ic werkzaamheden incidentele subsidies.	aantal controles: gehele jaar korte steekproef	Incidentele subsidies controleren of deze voldoen aan de subsidieverordening.
f	WMO	Uitvoering van de "Verordening individuele voorzieningen wet maatschappelijke ondersteuning Brunssum 2012" en de "Beleidsregels WMO gemeente Brunssum" en "Verordening persoonlijk participatiebudget Brunssum"	<p>Follow-up bevindingen 2013</p> <p>Updaten van de procesbeschrijving</p> <p>Uitvoeren risico-analyse en inventariseren actualiteiten</p> <p>Controle juistheid en rechtmatigheid van de verstrekte voorzieningen in het kader van de WMO conform geldende WMO-verordening.</p> <p>Proceduretest dossiers WMO-verstrekingen ter toetsing van de werking van de administratieve organisatie</p> <p>Aansluiting tussen de WMO-administratie en de financiële administratie aan het einde van het boekjaar</p>	<p>Aantal controles: diverse korte controles verdeeld over het gehele jaar.</p>	<p>Nieuwe ontwikkelingen en gevolgen hiervan voor de IC blijven volgen.</p>
g	Personele lasten	vaste en variabele vergoedingen	<p>Follow-up bevindingen 2013</p> <p>Updaten van de procesbeschrijving</p> <p>Uitvoeren risico-analyse en inventariseren actualiteiten</p> <p>Controleren juistheid en rechtmatigheid mutaties in de salarisadministratie. Hierbij worden zowel de vaste als de variabele vergoedingen beschouwd.</p> <p>Proceduretest salarismutaties ter toetsing van de werking van de administratieve organisatie</p> <p>Aansluiting tussen de salarisadministratie en de financiële administratie reviewen.</p>	<p>Aantal controles: 3</p> <p>Controle periode: febr 2014, juni 2014, december 2014.</p>	<p>Onderwerpen voor 2014:</p>

IC 2014

	Controle item	Aandachtsgebied	IC werkzaamheden	Tijdstip, frequentie	Opmerking
h	Marktgelden/(kermissen)		Controleren juistheid en rechtmatigheid mutaties in de financiële administratie Updaten van de procesbeschrijving Uitvoeren risico-analyse en inventariseren actualiteiten Controle rechtmatigheid gehanteerde tarieven Controle op volledige opbrengstverantwoording huwelijksleges	Aantal controles: Controle periode: geheel 2014	In 2014 geen controle kermissen aangezien in de afgelopen jaren geen aanbevelingen zijn gedaan. Marktgelden aansluiting met coda controleren.
i	Verbonden partijen			Aantal controles: 2 Controle periode: juli 2014/jan. 2015	Opstellen paragraaf Verbonden partijen t.b.v. de begroting en de jaarrekening.
j	Treasury	Lenen, beheersen liquide middelen en beleggingen	Follow-up bevindingen 2013 Updaten van de procesbeschrijving Uitvoeren risico-analyse en inventariseren actualiteiten Controle naleving Treasurystatuut	Aantal controles: 1 Controle periode: februari 2015	T.b.v. de jaarrekening 2014
k	Wet inburgering (vervallen per 1jan. 2013)	Controle op de juiste en rechtmatige uitvoering van de verordening.	Completeren van de procesbeschrijving. Follow-up bevindingen 2013 Uitvoeren risico-analyse en inventariseren actualiteiten Controle betaling eigen bijdrage Controle op rechtmatigheid van kosten in het kader van de Wet Inburgering (conform verordening).	Aantal controles: 2 Controle periode: december 2014	Afwikkeling oude regeling volgen
l	Kosten leerlingen vervoer	Controle op de juiste en rechtmatige uitvoering van de verordening. Controle juistheid facturering van de vervoerder.	Follow-up bevindingen 2013 Updaten van de procesbeschrijving Uitvoeren risico-analyse en inventariseren actualiteiten Controle op de rechtmatigheid van kosten leerlingenvervoer Controle op juistheid facturering vervoerder Detailcontrole dossiers leerlingenvervoer ter toetsing van de werking van de administratieve organisatie	Aantal controles: 1 Controle periode: oktober/november 2014	Nadruk op de termijnen.

IC 2014

	Controle item	Aandachtsgebied	IC werkzaamheden	Tijdstip, frequentie	Opmerking
m	Grondexploitatie	Controle op juistheid, volledigheid en rechtmatigheid verantwoording grondexploitatie	Follow-up bevindingen 2013 Updaten van de procesbeschrijving Uitvoeren risico-analyse en inventariseren actualiteiten Proceduretest verkopen en aankopen ter toetsing van de werking van de administratieve organisatie (calculatie, besluitvorming, inschrijvingen en opbrengst-/verliesneming) Controle actualiteit van de exploitatie-opzetten Review verschillenanalyses voor- en nacalculatie	Aantal controles: 1 Controle periode: opstellen van de jaarrekening	Plan van aanpak opstellen voor controle in 2014
n	Crediteuren	Controle op de juistheid van de kosten en de volledige verantwoording van crediteuren	Follow-up bevindingen 2012 Updaten van de procesbeschrijving Uitvoeren risico-analyse en inventariseren actualiteiten Proceduretest ontvangen facturen ter toetsing van de werking van de administratieve organisatie Proceduretest betalingsverkeer ter toetsing van de werking van de administratieve organisatie	Aantal controles: 1 Controle periode: juni en december 2013	Facturen worden digitaal geautoriseerd.
o	Opbrengsten voorzieningen	Controle op de juistheid en volledigheid van de opbrengsten van de gemeentelijke voorzieningen	Follow-up bevindingen 2013 Updaten van de procesbeschrijving Uitvoeren risico-analyse en inventariseren actualiteiten Detailcontrole hantering vastgestelde huurtarieven Proceduretest ter toetsing van de werking van de administratieve organisatie Controle volledige verantwoording verhuuropbrengsten	Aantal controles: 1 Controle periode: december 2014	De gemeentelijke voorzieningen worden binnen 1 controlemoment onderworpen aan een IC. Opbrengst Zwembad de Bronspot, de Brikke-Oave, voormalige Rumpenerhof, sporthallen, sportvelden. Aandachtspunt: Zijn er contracten afgesloten
p	Heffing en invordering van lijkbezorgingsrechten	Controle op de volledigheid en rechtmatigheid van de mutaties van begraafrechten	planning IC na verwerking van alle mutaties over het lopende jaar; onderzoeken ev. consequenties in wijzigingen wet op de lijkbezorging	Aantal controles: 1 Controle periode: november 2014	kleine steekproef , teruglopende opbrengsten, geen bevindingen in afgelopen jaren

IC 2014

	Controle item	Aandachtsgebied	IC werkzaamheden	Tijdstip, frequentie	Opmerking
q	Debiteuren	Openstaande posten debiteuren in het financieel systeem	Follow-up bevindingen 2013 Updaten van de procesbeschrijving Uitvoeren risico-analyse en inventariseren actualiteiten Proceduretest ter toetsing van de werking van de administratieve organisatie. Toetsing naleving nota debiteuren Ouderdomsanalyse openstaande posten en controle toereikendheid voorziening dubieuze debiteuren	Aantal controles: 1 Controle periode: september-december 2014	
r	kassa loket Burgerzaken	primaire registratie van de secretarieleges, tariefscontrole en volledigheid van de opbrengsten	Follow-up bevindingen 2013 Updaten van de procesbeschrijving Uitvoeren risico-analyse en inventariseren actualiteiten Uitvoeren kascontrole van balie, controle kluisgeld, aansluiting omzet kas4all met facturen rijbewijzen en paspoorten (verbandcontrolle)	Aantal controles: 1 Controle periode: in de loop van 2014 en eindstand 31 dec. 2014.	
s	SiSa	Subsidiereregelingen die vallen onder de Sisa-verantwoording	Vullen Sisa-bijlage voorzien van documenten ter onderbouwing	Aantal controles: 1 Controle periode: december 2014-begin 2015	T.b.v. de jaarrekening, aandacht voor eventuele wijzigingen in de verantwoording,
t	Mandatering	Controle op de juiste toepassing van de mandaat-regeling.	Controle naleving mandaatregeling	Aantal controles: gehele jaar Controle periode: 2014	Nadruk op de vervanging tijdens de afwezigheid van de directeur/afdelingshoofd. Hoe zijn procedures geregeld in Verseen.

IC 2014

	Controle item	Aandachtsgebied	IC werkzaamheden	Tijdstip, frequentie	Opmerking
u	Aanbestedingen	de interne controle werkzaamheden vinden plaats op de juiste naleving van de interne en externe regelgeving mbt aanbesteding van diensten ,leveringen en werken	Controleren op juistheid van de aanbestedingsnota, controleren of de aangemelde aanbestedingen bij na controle conform advies zijn uitgevoerd	Aantal controles: controle per aanbesteding Controle periode: geheel 2014	Aandachtspunt in de controle is het aanbesteden gebeurt onder de noemer uniek producte en contracten met een looptijd van meerdere jaren.
v	Besluit regeling budgethouders	De rechtmatigheid van de facturen.	Door middel van een steekproef controleren of de facturen aan de juiste budgethouders verstuurd zijn.	Aantal controles: gehele jaar, Controle periode: korte controles over het jaar verdeeld.	De nadruk zal liggen op het digitale versturen en autoriseren van de facturen. Aandacht besteden aan oneigenlijk schuiven met budgetten.
w	Jaarrekening	Balansdossier	Controle op de volledigheid en juistheid van het balansdossier.	Aantal controles: 1 Controle periode: februari 2015 tot en met vaststelling jaarrekening 2014	De nadruk zal liggen op de volledigheid van de onderliggende stukken in het balansdossier.
x	Nota reserve en voorzieningen	Juistheid mutaties reserve en voorzieningen	Controle op de volledigheid en juistheid van het balansdossier.	Aantal controles: Controle periode: februari 2015 tot en met vaststelling jaarrekening 2014.	Volledigheid raadsbesluiten en vastgestelde begrotingswijzigingen. Aansluiting met onderliggende beheerplannen.
y	Onderhoud gebouwen	Meerjaren onderhoudsplan	Controle op de deugelijkheid van het meerjaren onderhoudsplan, toereikendheid van de voorziening	Aantal controles: 1 Controle periode: augustus 2014 en feb. 2015	Volledigheid, verwerking in de administratie. Toereikendheid van de voorziening onderhoud gebouwen. Aansluiting met onderliggende beheerplannen.