

VIC-plan 2021

Gemeente Zwijndrecht

Opgesteld door: *Afdeling Concerncontrol*
Datum: *12 mei 2021*

Inhoud

Inhoud	2
1. Inleiding	3
1.1 Aanleiding	3
1.2 Leeswijzer	3
2. Reikwijdte en verantwoordelijkheden	4
2.1 Financiële verordening	4
2.2 Rechtmatigheid	4
2.3 Verantwoordelijkheden	5
2.4 Verbijzonderde interne controle	6
3. VIC-plan	7
3.1 Rechtmatigheidsverantwoording	7
3.2 Getrouwheidscontrole door accountant	8
3.3 Initiële risicoanalyse en cijferbeoordeling	8
3.4 Opzet en bestaan van de processen	10
3.5 Systeemgerichte of gegevensgerichte controle	11
3.6 Begrotingscriterium	12
3.7 Misbruik & oneigenlijk gebruik criterium	12
3.8 Planning en rapportage	13
Bijlagen	15
1. Uitwerking rechtmatigheids- en getrouwheidscriteria	16
2. Baten naar lv3-categorie	17
3. Lasten naar lv3-categorie	20
4. Overzicht controlewerkzaamheden per proces	22

1. Inleiding

1.1 Aanleiding

Als decentrale overheid wordt de gemeente voor een groot deel gefinancierd met publiek geld. De burgers en bedrijven van de gemeente Zwijndrecht, onze partners, de Rijksoverheid en overige medeoverheden en de toezichthouders willen graag weten hoe de gemeente Zwijndrecht met dit geld omgaat. In dit kader gaat het dan om 'de goede dingen doen' (uitvoering geven aan het raadsprogramma) en 'de dingen goed doen' (effectief, efficiënt en in overeenstemming met wet- en regelgeving). Daar hoort ook bij dat we daar verantwoording over afleggen.

Verantwoording afleggen over de uitvoering van het raadsprogramma gebeurt via de reguliere planning & control-cyclus. Voor de onderzoeken naar doelmatigheid (efficiëntie) en doeltreffendheid (effectiviteit) stelt normaliter het College van B&W (college) jaarlijks een onderzoeksplan op in overeenstemming met de verordening op grond van artikel 213a van de gemeentewet. Door het schrappen van het onderzoeksbudget bij de bezuinigingen van 2021 wordt er geen jaarlijks integraal onderzoeksplan meer gemaakt. Het Onderzoekcentrum Drechtsteden verricht alleen nog de onderzoeken van het standaard pakket. Afdelingen kunnen wel, binnen de beschikbare exploitatiebudgetten, onderzoek uitzetten. Het VIC-plan dat voor u ligt gaat over de verbijzonderde interne controle (VIC) op de rechtmatigheid ten behoeve van de rechtmatigheidsverantwoording en de getrouwheid in voorbereiding op de externe controle van de accountant.

Met ingang van verslagjaar 2021 neemt het College van B&W (college) een verantwoording op in de jaarrekening over de rechtmatigheid (exclusief getrouwheid) van de relevante financiële beheershandelingen. De accountant zal toetsen of de jaarrekening (inclusief de rechtmatigheidsverantwoording) getrouw is. Dit is een wijziging ten opzichte van de situatie van 2004 tot en met 2020 waar de accountant een oordeel gaf over de rechtmatigheid en dit vanaf 2021 overgaat naar het college. Deze rechtmatigheidsverantwoording komt voort uit de voorstellen van de commissie Depla, in het rapport 'Vernieuwing van de begroting en verantwoording van gemeenten'. Het college is namelijk verantwoordelijk voor een rechtmatige uitvoering van de begroting. Het is daarom ook aan het college om hier verantwoording over af te leggen.

Sinds 1 februari 2021 ligt het wetsvoorstel waarmee de rechtmatigheidsverantwoording wordt ingevoerd voor advies voor bij de Raad van State. De invoering van de rechtmatigheidsverantwoording maakt onderdeel uit van de tweede Nota van Wijziging bij het voorstel tot wijziging van de gemeentewet, provinciewet en de comptabiliteitswet 2016, in verband met het afschaffen van de decentrale rekenkamerfunctie en het uitbreiden van de bevoegdheden van rekenkamers. Na het uitbrengen van het advies van de Raad van State zal het voor behandeling aangeboden worden aan de Tweede Kamer. Het is mogelijk dat de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording wordt uitgesteld naar 2022. De VIC op de rechtmatigheid zal dan niet ten behoeve van de rechtmatigheidsverantwoording zijn, maar evenals de getrouwheid in voorbereiding op de externe controle van de accountant.

Landelijk is er nog discussie over de uitvoering van de rechtmatigheidsverantwoording. Dit kan gevolgen hebben voor het VIC-plan. Indien dit het geval is zullen we hier in het VIC verslag op terugkomen.

1.2 Leeswijzer

In hoofdstuk 2 gaan we in op de reikwijdte en de verantwoordelijkheden van de verbijzonderde interne controle. Vervolgens gaat hoofdstuk 3 over het VIC-plan zelf.

2. Reikwijdte en verantwoordelijkheden

Dit hoofdstuk behandelt de reikwijdte en de verantwoordelijkheden omtrent de VIC. We behandelen hier onderwerpen als de financiële verordening, rechtmatigheid, verantwoordelijkheden lijnmanagement en afdeling Concerncontrol en de verbijzonderde interne controle (VIC).

2.1 Financiële verordening

De financiële verordening is de verordening op basis van artikel 212 van de gemeentewet en de basis voor de VIC op de rechtmatigheid (getrouwheid is hier een onderdeel van). In deze verordening zijn in diverse artikelen passages opgenomen met betrekking tot de (verbijzonderde) interne controle. Onderstaand zijn deze passages opgenomen.

Artikel 10. Administratie

De administratie is zodanig van opzet en werking, dat zij dienstbaar is voor:

- e. de controle van de registratie van gegevens als zodanig en van de daaraan ontleende informatie, alsmede voor de controle op de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het gevoerde bestuur in relatie tot de gestelde beleidsdoelen, de begroting en relevante wet- en regelgeving.*

Artikel 12. Interne controle

- 1. Het college zorgt ten behoeve van het getrouwe beeld van de jaarrekening en de rechtmatigheid van de baten en lasten en de balansmutatie voor de jaarlijkse interne toetsing van de getrouwheid van de informatieverstrekking, en de rechtmatigheid van de beheershandelingen onder andere op basis van het interne controleplan. Bij afwijkingen neemt het college maatregelen tot herstel.*
- 2. Het college zorgt voor de systematische controle van de registratie en de ontwikkeling van bezittingen en het vermogen van de gemeenten met dien verstande dat de waardepapieren, de voorraden, de uitstaande leningen, de debiteurenvorderingen, de liquiditeiten, de opgenomen leningen, de kortlopende schulden, de vorderingen van crediteuren en registergoederen en bedrijfsmiddelen periodiek worden gecontroleerd. Bij afwijkingen in de registratie neemt het college maatregelen voor herstel van de tekortkomingen.*

Artikel 14. Financiële organisatie

Het college zorgt voor en legt vast:

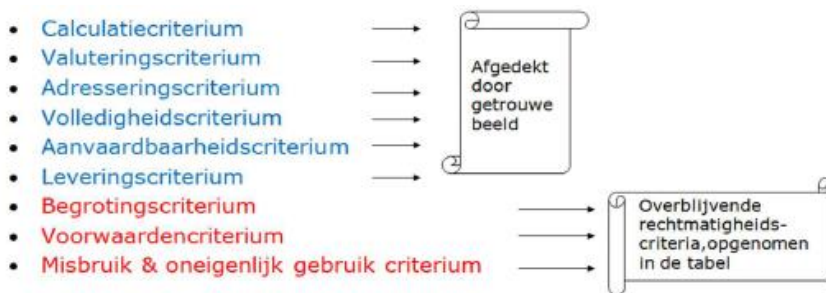
- b. een adequate scheiding van taken, functies, bevoegdheden, verantwoordelijkheden, zodat aan de eisen van interne controle wordt voldaan en de betrouwbaarheid van de verstrekte informatie aan beleids- en beheersorganen is gewaarborgd.*

2.2 Rechtmatigheid

Zoals in de inleiding al aangegeven gaat dit VIC-plan over de VIC op de rechtmatigheid ten behoeve van de rechtmatigheidsverantwoording en de getrouwheid in voorbereiding op de externe controle van de accountant.

Het brede juridische begrip rechtmatigheid heeft betrekking op het in overstemming handelen met (alle) geldende internationale verdragen, wetten in formele zin, besluiten, regelingen en verordeningen. In het kader van de rechtmatigheid is de inhoud en strekking van dit begrip echter aanzienlijk beperkter. Het doel is om vast te stellen of baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen, dat wil zeggen overeenkomstig relevante (financiële) wet en regelgeving zoals opgenomen in het normenkader. Regels met betrekking tot handelingen en beslissingen van niet-financiële aard (bijvoorbeeld in relatie tot arbeidsomstandighedenwet, algemene verordening persoonsgegevens, archiefwet) maken geen onderdeel uit van het normenkader.

In de literatuur en wetsgeschiedenis worden negen aspecten van rechtmatigheid onderscheiden. Zes criteria worden afgedekt door het getrouwe beeld en drie criteria vallen onder de rechtmatigheid. In het onderstaande schema is dit nader toegelicht.



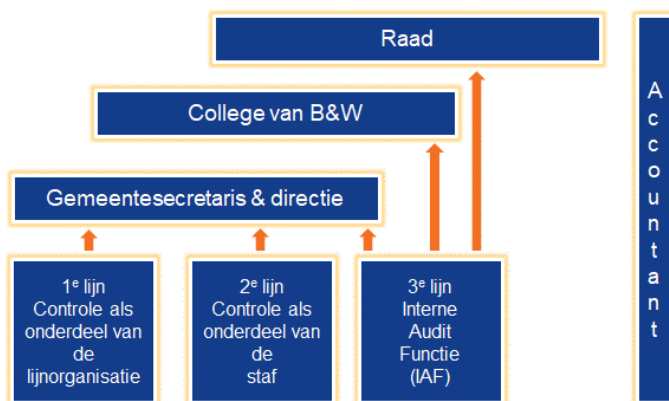
In de Kadernota rechtmatigheid van de Commissie BBV is een nadere uitwerking gegeven van deze begrippen en de manier waarop hier in de praktijk mee om kan worden gegaan. Deze uitwerking is opgenomen in bijlage 1.

Rechtmatigheidsverantwoording

In de inleiding hebben we al kort de rechtmatigheidsverantwoording aangestipt. Met ingang van verslagjaar 2021 (mogelijk uitstel tot 2022) neemt het college een rechtmatigheidsverantwoording op in de jaarrekening over de rechtmatigheid van de relevante financiële beheershandelingen. De accountant zal toetsen of de jaarrekening (inclusief de rechtmatigheidsverantwoording) getrouw is. Zes criteria worden afgedekt door het getrouwe beeld en worden niet afzonderlijk vermeld en getoetst in de rechtmatigheidsverantwoording. Deze eerste zes criteria maken wel onderdeel uit van de reguliere jaarrekeningcontrole van de accountant. De drie criteria die onder de rechtmatigheidsverantwoording vallen zijn begrotingscriterium, voorwaardencriterium en misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O) criterium.

2.3 Verantwoordelijkheden

Net als bij de planning & control-producten is de lijnmanager verantwoordelijk voor zijn eigen onderdeel. De lijnmanager is proceseigenaar en verantwoordelijk voor een goede administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB) van zijn processen en IT-systemen. De staf ondersteunt en adviseert de lijn hierbij. De afdeling Concerncontrol toetst achteraf via de VIC de rechtmatigheid van de financiële beheershandelingen en adviseert over de AO/IB om bij te dragen aan de ontwikkeling van de organisatie. In onderstaand figuur is dit weergegeven volgens het Three Lines of Defence model.



Bron: Commissie BADO, 2019

De accountantscontrole wordt ook wel de vierde verdedigingslinie genoemd.

2.4 Verbijzonderde interne controle

De gemeente Zwijndrecht beschikt over een controller AO/IB, ondergebracht bij de afdeling Concerncontrol, die de VIC uitvoert. De VIC is van belang om als organisatie zichtbaar 'in control' te blijven. Advisering vanuit deze functie draagt bij aan de ontwikkeling van de organisatie, de getrouwheid van de informatieverstrekking en de rechtmatigheid van de beheershandelingen. En daarmee aan de beheersing van de werkprocessen.

De accountant kan bij de accountantscontrole gebruik maken van de VIC. In overeenstemming met de notitie 'Verbijzonderde interne controle' van de commissie BADO kan dit op de volgende manieren:

- instrument om aanlevering van stukken aan de accountant te verbeteren;
- onderdeel van het interne beheersingskader om toezicht te houden op de uitvoering van interne beheersingsmaatregelen;
- interne beheersingsmaatregel, waarop de accountant kan steunen bij zijn organisatiegerichte werkzaamheden;
- interne auditfunctie, zoals bedoeld in Standaard 610.

Van een interne audit functie die volledig voldoet aan de vereisten uit Standaard 610 (vierde variant) is geen sprake, mede omdat de gemeente Zwijndrecht geen eigen interne accountantsdienst heeft met daarbij behorende kwaliteitsborging. De accountant kan bij zijn controle op de interne beheersingsmaatregelen steunen of de VIC zien als een interne beheersingsmaatregel (derde variant). De tweede variant is een variant waarbij de accountant de VIC gebruikt als één van de belangrijke informatiebronnen om kennis te verkrijgen van de gemeente en zo richting te geven aan zijn controle. De accountant zal kennis nemen van het VIC-plan, de werkzaamheden en de bevindingen van de VIC. De eerste variant is de minst vergaande variant. De accountant maakt een keuze van welke variant hij gebruik maakt. De deelwaarnemingen/steekproeven doen we in overleg met de accountant. Hiermee voorkomen we dat achteraf te weinig of verkeerde waarnemingen zijn uitgevoerd en daardoor aanvullende werkzaamheden moeten worden gedaan.

3. VIC-plan

In dit hoofdstuk staat het VIC-plan centraal. We gaan onder andere in op de verantwoordingsgrens en de rapporteringsgrens ten behoeve van de rechtmatigheidsverantwoording, de goedkeuringstolerantie ten behoeve van de accountantscontrole op de getrouwheid, initiële risicoanalyse en cijferbeoordeling, opzet en bestaan van de processen, systeemgerichte of gegevensgerichte controle, begrotingscriterium, misbruik & oneigenlijk gebruik criterium en planning.

3.1 Rechtmatigheidsverantwoording

In het kader van de rechtmatigheidsverantwoording zijn in het controleprotocol afspraken gemaakt over de te hanteren verantwoordingsgrens en rapporteringsgrens. De verantwoordingsgrens is bewust gelijk gehouden aan de goedkeuringstolerantie van de accountant, zodat we optimaal van elkaar gebruik kunnen maken. Op deze manier kan bij de VIC op de rechtmatigheid gebruik worden gemaakt van de steekproef, die de accountant gebruikt bij zijn controle op de getrouwheid. Bij de VIC kunnen de geselecteerde items getoetst worden op rechtmatigheid ten behoeve van de rechtmatigheidsverantwoording en op getrouwheid ten behoeve van de controle door de accountant. De accountant kan op zijn beurt dan weer gebruik maken van de werkzaamheden van de VIC bij zijn controle op de getrouwheid.

Verantwoordingsgrens

In het controleprotocol is bepaald dat de verantwoordingsgrens 1% van de totale lasten van de gemeente, inclusief de toevoegingen aan de reserves, is. Als het totaal van de afwijkingen (fouten en onduidelijkheden) boven deze grens uitkomt dan moet het college een overzicht van de afwijkingen opnemen in de rechtmatigheidsverantwoording. Voor fouten en onduidelijkheden geldt hetzelfde percentage. Fouten en onduidelijkheden mogen niet bij elkaar opgeteld te worden.

Op basis van de primaire begroting bepalen we de voorlopige verantwoordingsgrens. Dit komt neer op 1% van € 140.115.000 = € 1.401.150 (2020; € 1.367.130). Bij de jaarstukken zal de definitieve verantwoordingsgrens bepaald worden. De verantwoordingsgrens is belangrijk voor het afzetten van de gevonden afwijkingen om te bepalen of een overzicht van de afwijkingen opgenomen moet worden in de rechtmatigheidsverantwoording. Voor de inrichting van de VIC maken we gebruik van de uitvoeringsmaterialiteit (zoals dit in de accountancy genoemd wordt).

Voordat we uitkomen bij het bedrag van de uitvoeringsmaterialiteit zijn daar nog de volgende zaken van invloed op:

- om niet het risico te lopen dat we te weinig werkzaamheden verrichten bij de VIC kijken we ook naar de huidige (d.d. 21 april 2021) stand van de begrote totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves. Uit het financieel pakket is af te leiden dat dit € 142.341.627 bedraagt. Dit is hoger dan bij de primaire begroting. De ervaring leert dat bij de Tweede Bestuursrapportage en of bij de Jaarstukken budgetten worden doorgeschoven naar het volgende jaar of naar beneden worden bijgesteld of niet uitgegeven zijn. Uit voorzichtigheid (ter voorkoming van achteraf te weinig werkzaamheden) hanteren we daarom de stand van de primaire begroting;
- daarnaast kijken we naar eventuele incidentele lasten of toevoegingen aan de reserves, die zorgen dat de uitvoeringsmaterialiteit in het huidige jaar onevenredig veel afwijkt van het meerjarig gemiddelde. De incidentele lasten van € 3.103.000 in de begroting 2021 wijken niet veel af van die in de begroting 2020 van € 3.238.000. Een correctie voor het bepalen van de uitvoeringsmaterialiteit is niet nodig;
- de accountant hanteert bij de uitvoering van zijn controle een veiligheidsmarge door een afslag te doen op de goedkeuringstolerantie. We overleggen met de accountant welke afslag

zij hanteren om te komen tot de zogenaamde uitvoeringsmaterialiteit. Deze uitvoeringsmaterialiteit gebruiken we bij de uitvoering van de VIC.

Rapporteringsgrens

In het controleprotocol is bepaald dat de rapporteringsgrens € 50.000 is. We sluiten hiermee aan bij de rapporteringstolerantie voor de accountantscontrole op de getrouwheid. Geconstateerde afwijkingen die boven de rapporteringsgrens vallen worden opgenomen in de paragraaf bedrijfsvoering. De accountant neemt deze op in het accountantsverslag.

3.2 Getrouwheidscontrole door accountant

In de paragraaf over de rechtmatigheidsverantwoording is aangegeven dat de verantwoordingsgrens gelijk is aan de goedkeuringstolerantie, zodat we optimaal van elkaar gebruik kunnen maken.

Goedkeuringstolerantie

In het controleprotocol is bepaald dat de goedkeuringstoleranties voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves is. Op basis van de primaire begroting bepalen we de voorlopige goedkeuringstolerantie. Voor fouten komt dat neer op 1% van € 140.115.000 = € 1.401.150 en voor onzekerheden is dat 3% van € 140.115.000 = € 4.203.450. Bij de jaarstukken zal de definitieve goedkeuringstolerantie bepaald worden. De goedkeuringstolerantie is belangrijk voor het afzetten van de gevonden fouten en onzekerheden om de strekking van de controleverklaring te bepalen. Voor de inrichting van de controle maakt de accountant gebruik van de uitvoeringsmaterialiteit. Hier zijn we in de vorige paragraaf nader op ingegaan.

3.3 Initiële risicoanalyse en cijferbeoordeling

Om de richting en intensiteit van de controle te bepalen beginnen we met de initiële risicoanalyse gevolgd door een cijferbeoordeling van de lasten, baten en balansmutaties op basis van de Iv3 van de primaire begroting. Dit is ten behoeve van de controle op het voorwaarden criterium en de getrouwheid. Het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium worden in paragraaf 3.6 en 3.7 behandeld.

Initiële risicoanalyse

De gemeente Zwijndrecht heeft een sturingsfilosofie van geen bureaucratische organisatie, verantwoordelijkheden laag in de organisatie en een mix van hard en soft controls in de processen, waarbij de hard controls niet altijd zichtbaar worden vastgelegd. Bij soft controls wordt een omgeving gecreëerd waarbij medewerkers uit zichzelf gedrag gaan tonen en handelingen gaan uitvoeren die in het belang zijn van de organisatie. Bij hard controls worden door organisaties maatregelen genomen die gewenst en ongewenst gedrag direct of indirect afdwingen.

Enerzijds zou je kunnen zeggen dat deze sturingsfilosofie de volgende risico's kent:

- een algemeen risico voortvloeiend uit deze manier van werken is dat fouten en onjuistheden niet tijdens het proces worden ontdekt door interne beheersmaatregelen (waarbij iemand controleert of het proces goed verloopt), maar achteraf bij de VIC;
- een risico dat de medewerkers hun werk niet uitvoeren zoals van ze wordt verwacht. Dit zal over het algemeen niet tijdens het proces ontdekt worden, maar achteraf via de VIC.

Dit zijn algemene risico's behorend bij een Management Control Systeem waarbij veel verantwoordelijkheid laag in de organisatie wordt gelegd en waarbij het controlemechanisme voornamelijk reactief is. Anderzijds zijn soft controls sterker dan hard controls. Wij zijn overtuigd van het laatste en worden hierbij gesteund door de bevindingen van de VIC van de afgelopen jaren.

Op basis van de in- en externe controles van de afgelopen jaren zijn er de volgende risico's te signaleren op het gebied van de rechtmatigheid:

- aanbestedingen gericht op de naleving van de wet- en regelgeving op het gebied van Europees aanbesteden;
- subsidieverstrekingen op het punt van de controleverklaring bij subsidies boven de € 75.000 alsmede de dossiervorming;
- getrouwheid ten aanzien van opvolging BBV-regelgeving.

Het laatste punt is de verantwoordelijkheid van de financieel adviseurs van de gemeente Zwijndrecht bij het opstellen van de jaarstukken. De naleving van de EU-aanbestedingsregels en de subsidieverstrekingen (ten aanzien van de controleverklaring bij subsidies boven de € 75.000) zullen bij de VIC op de rechtmatigheid extra aandacht krijgen. In 2021 met de coronacrisis werken we meer op afstand van elkaar. Dit kan een risico verhogend effect hebben.

Initiële cijferbeoordeling

Op basis van de Iv3-opgave van de primaire begroting bepalen we de financiële omvang van de processen van de gemeente. We maken hierbij een onderverdeling naar baten, lasten en balansmutaties. De accountant bestempelt processen onder de goedkeuringstolerantie niet als materieel, omdat daar geen risico in zit op een materiële fout. In het interne controleplan nemen wij processen met een omvang van minimaal € 400.000 à € 500.000 wel mee. We doen dan meer dan nodig is voor de accountantscontrole. Dit doen we om inzicht te krijgen en te houden op belangrijke processen in de organisatie in verband met onze adviesfunctie in het kader van de beheersing van de processen. We zullen deze processen roulerend eens in de drie jaar selecteren.

Baten

In de tabel in bijlage 2 is een overzicht opgenomen van baten (primaire begroting) naar Iv3-categorie met bijbehorend proces. De processen die wij meenemen in de VIC zijn in onderstaand overzicht opgenomen. Hierbij is de overweging meegenomen dat de VIC wel van toegevoegde waarde moet kunnen zijn mede gezien de dossiervorming op getrouwheid door de financieel adviseurs voor de externe controle op de jaarstukken. Met dien verstande dat de VIC ook voorbereidende werkzaamheden uitvoert voor de externe controle op het gebied van getrouwheid.

Proces	Jaarlijks / roulatie	Laatste jaar geselecteerd	Dit jaar geselecteerd?
Huren en pachten	Jaarlijks	2020	Ja
Begrafnisrechten	Roulatie	Onbekend	Ja
Secretarieleges	Roulatie	Onbekend	Nee
Leges omgevingsvergunning	Roulatie	onbekend	Nee

Lasten

In de tabel in bijlage 3 is een overzicht opgenomen van lasten (primaire begroting) naar Iv3-categorie met bijbehorend proces. De processen die wij meenemen in de VIC zijn in onderstaand overzicht opgenomen. Hierbij is de overweging meegenomen dat de VIC wel van toegevoegde waarde moet kunnen zijn mede gezien de dossiervorming op getrouwheid door de financieel adviseurs voor de externe controle op de jaarstukken. Met dien verstande dat de VIC ook voorbereidende werkzaamheden uitvoert voor de externe controle op het gebied van getrouwheid.

Proces	Jaarlijks / roulatie	Laatste jaar geselecteerd	Dit jaar geselecteerd?
Inkoop- en aanbestedingen	Jaarlijks	2020	Ja
Subsidieverstrekingen	Jaarlijks	2020	Ja

Afschrijvingen	Jaarlijks	2020	Ja
Leerlingenvervoer	Roulatie	Onbekend	Nee

Opvallend is hier dat de grondexploitatie niet worden meegenomen in de VIC. Dit omdat de dossiervorming op getrouwheid door de financieel adviseurs voor de externe controle op de getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarstukken voldoende is om de externe controle door de accountant uit te voeren. De VIC heeft dan geen toegevoegde waarde. In het kader van de rechtmatigheidsverantwoording zal de VIC de rechtmatigheidsaspecten wel meenemen. Het betreft hier dan staatssteun bij grondverkoop en aanbesteding van projectontwikkelaars.

Balansmutaties

In de Iv3-opgave van de begroting hoeven geen balansmutaties opgenomen te worden. Uit de geprognosticeerde balans van de Begroting 2021 blijken de van belang zijnde balansmutaties de onderstaande processen te zijn. Bij beide processen kan de VIC van toegevoegde waarde zijn. De overige balansmutaties zoals reserves, voorzieningen, kortlopende vorderingen en kortlopende schulden vloeien voort uit processen die al bij de baten en lasten zijn opgenomen.

Proces	Jaarlijks / roulatie	Laatste jaar geselecteerd	Dit jaar geselecteerd?
Investeringen	Jaarlijks	2020	Ja
Leningen	Jaarlijks	2020	Ja

Memoriaalboekingen

De meeste boekingen lopen via het crediteuren- en debiteurenproces. Er zijn ook boekingen die niet via het reguliere proces lopen. Dit zijn de memoriaalboekingen. Deze boekingen hebben van zichzelf een verhoogd risico. Dit proces zullen wij ook opnemen in de verbijzonderde interne controle.

SiSa

SiSa is belegd bij de financieel adviseurs. De dossiervorming van de financieel adviseurs op basis van de werkaafspraken met de accountant (aanvullende werklijsten specifiek voor SiSa) is voldoende. SiSa is een verantwoording aan de Ministeries en niet aan de gemeenteraad en valt als zodanig niet onder de komende rechtmatigheidsverantwoording.

Overige controles

Onderstaande processen zijn qua omvang niet materieel, maar worden om andere redenen in de VIC betrokken. Kas en creditcard hebben van zichzelf een verhoogd frauderisico. De fractievergoedingen worden op verzoek van de raad betrokken in de VIC.

Proces	Jaarlijks / roulatie	Laatste jaar geselecteerd	Dit jaar geselecteerd?
Kas (contant geld)	Jaarlijks	2020	Ja
Creditcard	Jaarlijks	2020	Ja
Fractievergoedingen	Jaarlijks	2020	Ja

3.4 Opzet en bestaan van de processen

Nu we de processen uit de initiële risicoanalyse en cijferbeoordeling in beeld hebben gaan we van de geselecteerde processen de opzet van het proces in beeld brengen en het bestaan middels 1 lijncontrole vaststellen.

De opzet van het proces bespreken we met de verantwoordelijke medewerkers van de afdeling. We behandelen onder andere de volgende punten:

- bevindingen en adviezen VIC vorig jaar
- externe- en interne wet- en regelgeving
- procesbeschrijvingen en werkinstructies
- betrokkenen bij het proces
- software en beheersmaatregelen in het systeem
- risico's voor rechtmatigheid van financiële beheershandelingen
- beheersmaatregelen (hard en soft controls en de zichtbare vastlegging daarvan)
- risico's misbruik en oneigenlijk gebruik
- beheersmaatregelen ter voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik
- processtappen (wie doet wat wanneer en hoe)
- corona en het werken op afstand

Door middel van 1 deelwaarneming stellen we vast of de opzet van het proces ook bestaat.

In paragraaf 2.4 hebben we aangegeven dat de VIC niet alleen van belang om als organisatie zichtbaar 'in control' te blijven. De advisering vanuit deze functie draagt bij aan de ontwikkeling van de organisatie, de getrouwheid van de informatieverstrekking en de rechtmatigheid van de beheershandelingen. En daarmee aan de beheersing van de werkprocessen. We zullen de afdelingen adviseren over de opzet en het bestaan van het proces. Niet alleen vanuit de rechtmatigheid, maar ook vanuit de doelmatigheid (efficiëntie).

3.5 Systeemgerichte of gegevensgerichte controle

Na het in beeld brengen van de opzet en het vaststellen van het bestaan gaan we bepalen of we een systeemgerichte (steunen op de beheersmaatregelen in het proces) of een gegevensgerichte (de uitkomst van het proces toetsen) controle gaan uitvoeren. De keuze hier tussen is afhankelijk van een onder andere de opzet van het proces (is een systeemgerichte controle wel mogelijk) en aantal individuele transacties in een massa (is een gegevensgerichte controle efficiënter).

Gezien de kennis uit het verleden (zie onderstaande passage over het management control systeem) gaan we in eerste instantie uit van een gegevensgerichte controle. We zullen de werking van de beheersmaatregelen niet toetsen, maar de uitkomsten van het proces toetsen op rechtmatigheid van de financiële beheershandelingen. Dit ligt ook in lijn met de controleaanpak van de accountant. In bijlage 4 is per proces een overzicht van controlewerkzaamheden opgenomen gerelateerd aan de geïnventariseerde risico's.

In de accountancy is er een beweging gaande om te kijken of er in situaties van de sturingsfilosofie van gemeente Zwijndrecht toch nog zekerheid gehaald kan worden uit systeemgerichte controles. Hierdoor kan er een oordeel gegeven worden over de werking van het proces en er een leereffect kan ontstaan. Daarnaast kunnen de gegevensgerichte werkzaamheden beperkt worden. Wij houden deze ontwikkeling in de gaten.

Management Control Systeem (MCS)

Naast de beheersmaatregelen in het proces is het totale management control systeem belangrijk voor de rechtmatigheid van de financiële beheershandelingen. Het MCS is nog belangrijker bij de sturingsfilosofie die de gemeente Zwijndrecht hanteert. We willen geen bureaucratische organisatie zijn en werken op basis van vertrouwen met elkaar. Dit betekent dat we in de processen minder de nadruk leggen op zichtbare 'hard controls' en meer op 'soft controls'. De verschuiving van een beheer- naar een ontwikkelorganisatie, de uitkomsten van het soft control onderzoek, de managementletter 2019 van de accountant en de aankomende rechtmatigheidsverantwoording geven aanleiding om het MCS uiteen te zetten, te beoordelen en waar nodig door te ontwikkelen. Met dit traject zijn we nu bezig. In de toekomst willen we kijken naar mogelijkheden om naast een

beoordeling van de opzet en het bestaan van de processen ook een beoordeling van de opzet en het bestaan van andere onderdelen van het MCS kunnen doen.

3.6 Begrotingscriterium

In de toelichting op het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) wordt begrotingsrechtmatigheid omschreven als:

'Financiële beheershandelingen, die ten grondslag liggen aan de baten en lasten, alsmede de balansposten, dienen tot stand te zijn gekomen binnen de grenzen van de geautoriseerde begroting en hiermee samenhangende programma's (begrotingscriterium). In de begroting zijn de maxima voor de lasten vermeld die door de raad zijn vastgesteld. Dit houdt in dat de financiële beheershandelingen dienen te passen binnen de begroting, waarbij het juiste programma, de toereikendheid van het begrotingsbedrag, alsmede het begrotingsjaar van belang zijn.'

In de financiële verordening op basis van artikel 212 van de gemeentewet zijn onderstaande artikelen opgenomen met betrekking tot het budgetrecht van de raad.

Artikel 3. Autorisatie begroting en investeringen

1. De raad autoriseert met het vaststellen van de begroting:
 - a. de totale lasten en de totale baten op het niveau van de onderdelen van het programmaplan;
 - b. het overzicht algemene dekkingsmiddelen;
 - c. het bruto investeringsvolume per programma;
 - d. voor investeringen die zijn opgenomen in het investeringsprogramma maar hoger zijn dan € 200.000 (bruto), legt het college voorafgaand aan het aangaan van verplichtingen een apart kredietvoorstel aan de raad voor. Investerings gebaseerd op maatschappelijk en/of politieke wensen worden altijd via een apart kredietvoorstel aan de raad voorgelegd.
2. Het college stelt voor aan de raad incidentele overschrijdingen van de geautoriseerde lasten te dekken uit de post onvoorziene uitgaven.

Artikel 4. Uitvoering begroting

1. Indien sprake is van nieuwe activiteiten stelt het college de raad via een apart raadsvoorstel voor de begroting bij te stellen.
2. Indien het college voorziet dat een geautoriseerd budget per programma of het investeringsvolume per programma (substantieel dreigt te) worden overschreden (en dit kan niet worden opgelost door te beschikken over de post voor onvoorziene uitgaven), meldt het college dit in de eerstvolgende bestuursrapportage aan de raad. Vooruitlopend op de melding in de eerstvolgende bestuursrapportage, meldt het college een (dreigende) substantiële overschrijding van de lasten of onderschrijding van de baten van het geautoriseerde budget per programma aan de raad.
3. Budgettaire neutrale begrotingswijzigingen binnen bestaande activiteiten (binnen een programma) worden met ambtelijke wijziging verwerkt in de bestuursrapportage.

In het controleprotocol zijn nadere regels opgenomen voor wanneer een begrotingsafwijking wel of niet wordt meegenomen in het oordeel. Bij de cijfers van de concept jaarstukken zullen we toetsen of er begrotingsafwijkingen zijn.

3.7 Misbruik & oneigenlijk gebruik criterium

De rechtmatigheidseis betreft ook de toetsing op juistheid en volledigheid van de gegevens, die door de belanghebbenden zijn verstrekt om het voldoen aan voorwaarden aan te tonen. Dit ter voorkoming en bestrijding van misbruik en oneigenlijk gebruik van wet- en regelgeving (M&O-criterium).

Onder misbruik wordt verstaan:

Het opzettelijk niet, niet tijdig, onjuist of onvolledig verstrekken van gegevens met als doel ten onrechte overheidssubsidies of -uitkeringen te verkrijgen of niet dan wel een te laag bedrag aan heffingen aan de overheid te betalen. Misbruik van overheidsgelden kan gelijk worden gesteld met het plegen van fraude om zich onrechtmatig overheidsgelden toe te eigenen. Bij fraude passen beheersmaatregelen zoals fraudepreventie, handhaving, fraudeopsporing en sancties.

Onder oneigenlijk gebruik wordt verstaan:

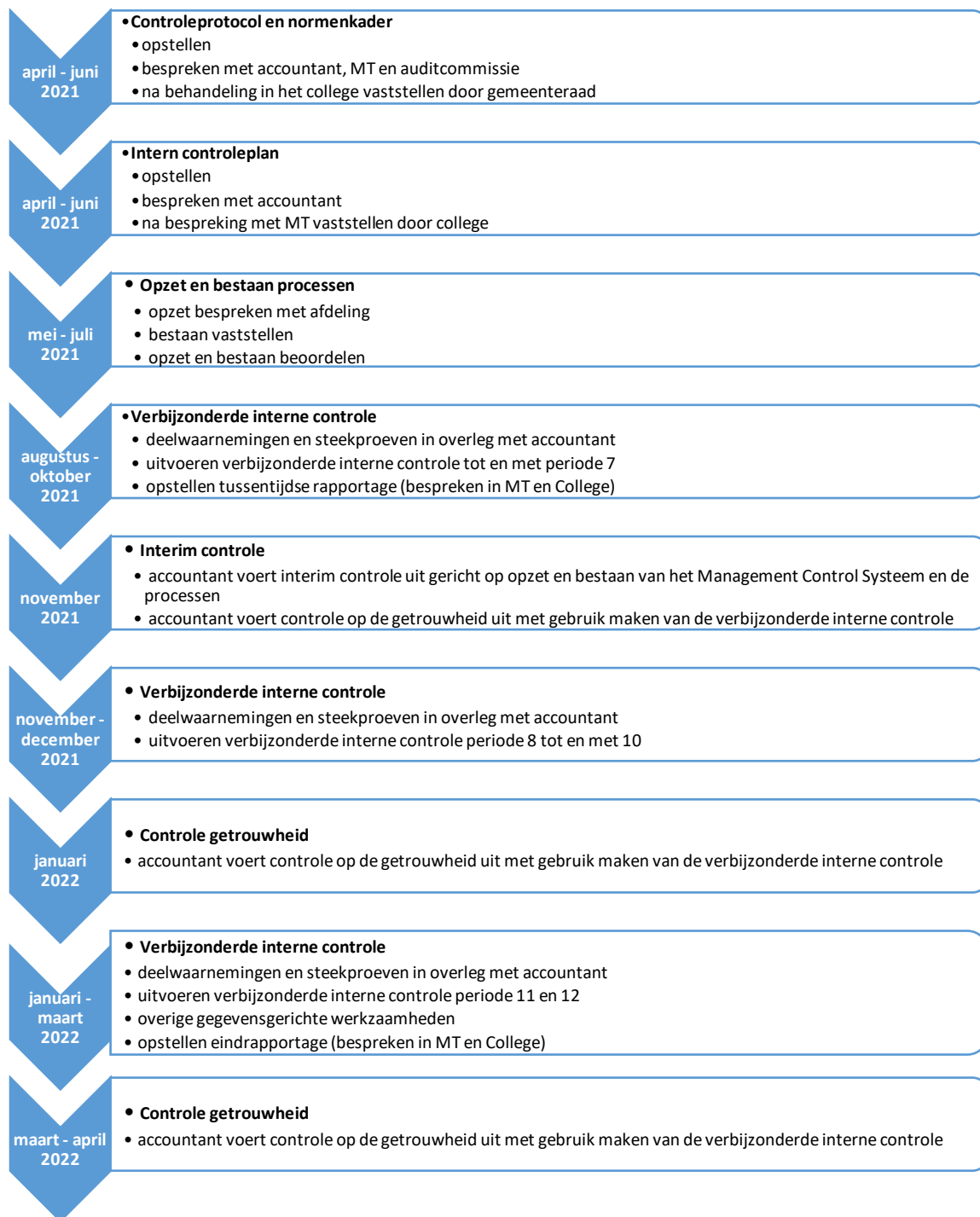
Het door het aangaan van rechtshandelingen, al dan niet gecombineerd met feitelijke handelingen, verkrijgen van overheidsbijdragen of het niet dan wel tot een te laag bedrag betalen van heffingen aan de overheid, in overeenstemming met de bewoordingen van de regelgeving maar in strijd met het doel en de strekking daarvan. De beheersmaatregelen die daarbij passen zijn: handhaving, voorlichting, analyse toepassing en actualisering wet- en regelgeving.

Misbruik is onrechtmatig, oneigenlijk gebruik niet. Wanneer sprake is van misbruik van overheidsgelden moeten deze gelden door de gemeente worden teruggevorderd. Als in de jaarrekening van de gemeente geen terugvordering is verantwoord is er geen sprake van een getrouw beeld en een financiële rechtmatigheidsfout. Wanneer oneigenlijk gebruik van overheidsgelden is geconstateerd, is geen sprake van een rechtmatigheidsfout.

Bij de werkzaamheden van de VIC zullen we nagaan of de gemeente een nota M&O-beleid heeft en bij de opzet en het bestaan de processen zullen we nagaan welke risico's zijn geïdentificeerd ten aanzien van misbruik en oneigenlijk gebruik en welke beheersmaatregelen zijn getroffen om misbruik en oneigenlijk gebruik te voorkomen (zie paragraaf 3.4). Bij de gegevensgerichte controle toetsen we ook op naleving van specifieke regels omtrent misbruik en oneigenlijk gebruik.

3.8 Planning en rapportage

De planning is erop gericht de werkzaamheden te spreiden over het jaar, zodat piekbelasting in het voorjaar wordt voorkomen en zodat tijdig geanticipeerd kan worden op eventuele bevindingen. In onderstaand overzicht is de planning opgenomen. We stellen een tussentijdse rapportage op naar aanleiding van de VIC tot en met periode 7 en een eindrapportage na afronding van de VIC over het hele jaar. De rapportages worden besproken in het MT en in het College.



Bijlagen

1. Uitwerking rechtmatigheids- en getrouwheidscriteria

Rechtmatigheidscriterium	Omschrijving	Toetsingskader (voorbeeld)
Calculatiecriterium	De vastgestelde bedragen zijn juist berekend.	- legesbedragen - facturen
Valuteringscriterium	Het tijdstip van betaling en de verantwoording van verplichtingen is juist.	- verantwoording van contracten en verplichtingen
Adresseringscriterium	De persoon of organisatie waar een financiële stroom naar toe is gegaan, is juist (rechthebbende).	- betalingsverkeer
Volledigheidscriterium	Alle opbrengsten die verantwoord zouden moeten zijn, zijn ook verantwoord.	- huren en pachten - leges en rechten
Aanvaardbaarheidscriterium	De financiële beheerhandeling past bij de activiteiten van de gemeente en in relatie tot de kosten is een aanvaardbare tegenprestatie overeengekomen.	- inkoop van goederen en/ of diensten - verstrekken van subsidies
Leveringscriterium	Juistheid van ontvangen goederen en/ of diensten.	- inkoop van goederen en/ of diensten
Begrotingscriterium	Financiële handelingen moeten passen binnen het kader van de geautoriseerde begroting. Past het totaal binnen de opgestelde en geautoriseerde begroting.	- overschrijding van de begroting
Voorwaardencriterium	Nadere eisen die worden gesteld bij de uitvoering van financiële beheershandelingen.	- subsidievoorwaarden - aanbesteding - belastingwetgeving
M&O-criterium	De interne toetsing op juistheid en volledigheid van gegevens die door derden zijn verstrekt bij het gebruik van overheidsregelingen (= misbruik). De interne toetsing of derden bij het gebruik van overheidsregelingen geen (rechts)handelingen hebben verricht die in strijd zijn met het doel of de strekking van de regeling (= oneigenlijk gebruik).	- subsidieregelingen - kwijtschelding - uitkeringen - aanbesteding

2. Baten naar lv3-categorie

Omschrijving	lv3-categorie	Primaire begroting	Proces	VIC van toegevoegde waarde	Waarom?
Algemene uitkering	4.3.1	€ 78.636.000	Algemene uitkering	Nee	Geen rechtmatigheidsaspecten en dossiervorming getrouwheid financieel adviseurs op basis van werkafspraken met accountant is voldoende.
Uitkering WWB, IOAW, enz.	4.3.1	€ 16.450.000	Sociaal Domein	Nee	Geen rechtmatigheidsaspecten en dossiervorming getrouwheid financieel adviseurs op basis van werkafspraken met accountant is voldoende.
OZB	2.2.1	€ 10.247.000	Belastingen	Nee	Rechtmatigheid via verantwoording GBD en dossiervorming getrouwheid financieel adviseurs op basis van werkafspraken met accountant is voldoende.
Afvalstoffen-heffing	3.7	€ 7.068.000	Belastingen	Nee	Rechtmatigheid via verantwoording GBD en dossiervorming getrouwheid financieel adviseurs op basis van werkafspraken met accountant is voldoende.
Rioolheffing	2.2.1 en 2.2.2	€ 6.511.000	Belastingen	Nee	Rechtmatigheid via verantwoording GBD en dossiervorming getrouwheid financieel adviseurs op basis van werkafspraken met accountant is voldoende.
Bouwgrond-exploitatie	3.1 en 3.8	€ 5.311.000	Bouwgrondexploitatie	Nee	Geen rechtmatigheidsaspecten (behalve staatssteun bij grondverkoop en aanbesteding van projectontwikkelaars) en dossiervorming getrouwheid financieel adviseurs op basis van werkafspraken met accountant is voldoende.
Mutaties reserves	7.1	€ 3.756.000	Mutaties reserves	Nee	Dossiervorming getrouwheid financieel adviseurs op basis van werkafspraken met accountant is voldoende. De rechtmatigheidsaspecten worden hiermee ook afgedekt.
Huren en pachten	3.3 en 3.6	€ 2.721.000	Huren en pachten	Ja	Geen rechtmatigheidsaspecten. Getrouwheid via VIC.
		€ 1.225.000	Huren vastgoed en accommodaties		

		€ 1.225.000	Huren/pachten industrieterreinen		
		€ 271.000	Huren overig		
Onderwijs- achterstanden- beleid	4.3.1	€ 1.700.000	Onderwijs- achterstandenbeleid	Nee	Getrouwheid en rechtmatigheid via SiSa. SiSa is belegd bij de financieel adviseurs. SiSa is een verantwoording aan de Ministeries en niet aan de gemeenteraad en valt als zodanig niet onder de rechtmatigheidsverantwoording.
Precario	3.3	€ 1.359.000	Belastingen	Nee	Rechtmatigheid via verantwoording GBD en dossiervorming getrouwheid financieel adviseurs op basis van werkafspraken met accountant is voldoende.
Beschermd Wonen	4.3.2	€ 820.000	Sociaal Domein	Nee	Geen rechtmatigheidsaspecten en dossiervorming getrouwheid financieel adviseurs op basis van werkafspraken met accountant is voldoende.
Bouwleges	3.7	€ 812.000	Leges omgevingsvergunning	Ja	Getrouwheid en rechtmatigheid via VIC.
Interne verrekeningen	7.5	€ 773.000	Interne verrekeningen	Nee	Geen rechtmatigheidsaspecten en dossiervorming getrouwheid financieel adviseurs op basis van werkafspraken met accountant is voldoende.
Begrafenis- rechten	3.7	€ 713.000	Begrafenisrechten	Ja	Getrouwheid en rechtmatigheid via VIC.
Secretarieleges	3.7	€ 532.000	Secretarieleges	Ja	Getrouwheid en rechtmatigheid via VIC.
Dividenden en winsten	5.2	€ 466.000	Dividenden en winsten	Nee	Geen rechtmatigheidsaspecten en dossiervorming getrouwheid financieel adviseurs op basis van werkafspraken met accountant is voldoende.
Verpakkingsver- goeding Nedvang	3.8	€ 411.000	Verpakkings- vergoeding Nedvang	Nee	Geen rechtmatigheidsaspecten en dossiervorming getrouwheid financieel adviseurs op basis van werkafspraken met accountant is voldoende.
SPUK-subsidie	4.4.1	€ 310.000	SPUK-subsidie	Nee	Getrouwheid en rechtmatigheid via SiSa. SiSa is belegd bij de financieel adviseurs. SiSa is een verantwoording aan de Ministeries en niet aan de gemeenteraad en valt als zodanig niet onder de rechtmatigheidsverantwoording.

Honden-belasting	2.2.2	€ 203.000	Hondenbelasting	Nee	Rechtmatigheid via verantwoording GBD en dossiervorming getrouwheid financieel adviseurs op basis van werkafspraken met accountant is voldoende.
Rentebaten	5.1	€ 178.000	Rentebaten	Nee	Geen rechtmatigheidsaspecten en dossiervorming getrouwheid financieel adviseurs op basis van werkafspraken met accountant is voldoende.
Mutaties voorzieningen	7.2	€ 0	Mutaties voorzieningen	Nee	Geen rechtmatigheidsaspecten en dossiervorming getrouwheid financieel adviseurs op basis van werkafspraken met accountant is voldoende.
Diversen	diversen	€ 1.229.000	Diversen	Nee	Gezien de omvang van de afzonderlijke processen (maximaal € 150.000) is het risico op materiële fouten nihil.
€ 140.206.000					

3. Lasten naar lv3-categorie

Omschrijving	lv3-categorie	Primaire begroting	Proces	VIC van toegevoegde waarde	Waarom?
Verbonden partijen	4.3.3 en 4.3.8	€ 68.678.000	Verbonden partijen (bedragen uit paragraaf verbonden partijen)	Nee	Rechtmatigheid via verantwoording verbonden partijen en dossiervorming getrouwheid financieel adviseurs op basis van werkafspraken met accountant is voldoende.
Inkopen	3.2 en 3.8	€ 26.373.000	Inkoop- en aanbestedingen	Ja	Getrouwheid en rechtmatigheid via VIC.
Salarissen en sociale lasten	1.1	€ 17.609.000	Salarissen en sociale lasten	Nee	Geen rechtmatigheidsaspecten en dossiervorming getrouwheid financieel adviseurs op basis van werkafspraken met accountant is voldoende.
Subsidieverstrekingen	4.3.2 en 4.3.8	€ 8.739.000	Subsidieverstrekingen	Ja	Getrouwheid en rechtmatigheid via VIC.
Afschrijvingen	7.3	€ 6.898.000	Afschrijvingen	Ja	Rechtmatigheid via VIC en dossiervorming getrouwheid financieel adviseurs op basis van werkafspraken met accountant is voldoende.
Rentelasten	5.1	€ 3.224.000	Rentelasten	Nee	Geen rechtmatigheidsaspecten en dossiervorming getrouwheid financieel adviseurs op basis van werkafspraken met accountant is voldoende.
Onderwijsachterstanden-beleid	4.3.8	€ 1.700.000	Onderwijsachterstanden-beleid	Nee	Getrouwheid en rechtmatigheid via SiSa. SiSa is belegd bij de financieel adviseurs. SiSa is een verantwoording aan de Ministeries en niet aan de gemeenteraad en valt als zodanig niet onder de rechtmatigheidsverantwoording.
Ingeleend personeel	3.5.1	€ 1.488.000	Inkoop- en aanbestedingen	Ja	Getrouwheid en rechtmatigheid via VIC.
Kwijtscheldingen	4.4.8	€ 1.255.000	Belastingen	Nee	Rechtmatigheid via verantwoording GBD en dossiervorming getrouwheid financieel adviseurs op basis van werkafspraken met accountant is voldoende.
Mutaties reserves	7.1	€ 1.024.000	Mutaties reserves	Nee	Dossiervorming getrouwheid financieel adviseurs op basis van werkafspraken met accountant is voldoende. De rechtmatigheidsaspecten worden hiermee ook afgedekt.

Betaalde belastingen	2.1	€ 755.000	Inkoop- en aanbestedingen	Ja	Getrouwheid en rechtmatigheid via VIC.
Overige verrekeningen	7.5	€ 653.000	Overige verrekeningen	Nee	Geen rechtmatigheidsaspecten en dossiervorming getrouwheid financieel adviseurs op basis van werkafspraken met accountant is voldoende.
Mutaties voorzieningen	7.2	€ 594.000	Mutaties voorzieningen	Nee	Geen rechtmatigheidsaspecten en dossiervorming getrouwheid financieel adviseurs op basis van werkafspraken met accountant is voldoende.
Leerlingen-vervoer	3.4.1	€ 445.000	Leerlingenvervoer	Ja	Getrouwheid en rechtmatigheid via VIC.
Erfpacht en huur	3.3	€ 238.000	Inkoop- en aanbestedingen	Ja	Getrouwheid en rechtmatigheid via VIC.
Diversen	diversen	€ 437.000	Inkoop- en aanbestedingen	Ja	Getrouwheid en rechtmatigheid via VIC.
€ 140.110.000					

4. Overzicht controlewerkzaamheden per proces

Inkoop en aanbestedingen (lasten)

Voorwaardencriterium

Risico's

- risico op niet naleving van Europese aanbestedingsregels
- risico op niet naleving van mandaatbesluit (opdrachtverlening)
- risico op niet naleving van nota waardering en afschrijving (activeringscriterium)

Werkzaamheden

- spend-analyse ten behoeve van naleving Europese aanbestedingsregels
- factuurcontrole op naleving mandaatbesluit met betrekking tot opdrachtverlening
- deelwaarneming /steekproef in lasten op naleving nota waardering en afschrijvingen (activeringscriterium)

Getrouwheid

Risico's

- risico op niet getrouwe registratie van facturen waaronder prestatielevering

Werkzaamheden

- deelwaarneming/steekproef in facturen op getrouwheidscriteria waaronder prestatielevering

Aantal waarnemingen

- massa kritisch te beoordelen
- risicogericht deelwaarnemingen selecteren / steekproef uitzetten in overleg met accountant

Investerings

Voorwaardencriterium

Risico's

- risico op niet naleving van Europese aanbestedingsregels
- risico op niet naleving van mandaatbesluit (opdrachtverlening)
- risico op niet naleving van nota waardering en afschrijving (activeringscriterium)

Werkzaamheden

- spend-analyse ten behoeve van naleving Europese aanbestedingsregels
- factuurcontrole op naleving mandaatbesluit met betrekking tot opdrachtverlening
- deelwaarneming /steekproef in investeringen op naleving nota waardering en afschrijvingen

Getrouwheid

Risico's

- risico op niet getrouwe registratie van facturen waaronder prestatielevering

Werkzaamheden

- deelwaarneming/steekproef in facturen op getrouwheidscriteria waaronder prestatielevering

Aantal waarnemingen

- massa kritisch te beoordelen
- risicogericht deelwaarnemingen selecteren / steekproef uitzetten in overleg met accountant

Subsidieverstrekingen

Voorwaardencriterium

Risico's

- risico op niet naleving van algemene subsidieverordening en subsidievoorwaarden

Werkzaamheden

- deelwaarneming/steekproef in subsidies op naleving algemene subsidieverordening en subsidievoorwaarden

Getrouwheid

Risico's

- risico op niet getrouwe registratie van subsidieverstrekingen

Werkzaamheden

- aansluiten subsidieoverzicht uit InProces of subadministratie met financiële administratie
- deelwaarneming/steekproef in subsidies op getrouwheidscriteria

Aantal waarnemingen

- massa kritisch te beoordelen
- risicogericht deelwaarnemingen selecteren / steekproef uitzetten in overleg met accountant

Afschrijvingen

Voorwaardencriterium

Risico's

- risico op niet naleving van nota waardering en afschrijving (moment van starten met afschrijven en afschrijvingsduur)

Werkzaamheden

- deelwaarneming /steekproef in afschrijvingen op naleving nota waardering en afschrijvingen (moment van starten met afschrijven en afschrijvingsduur)

Getrouwheid

Risico's

- risico op niet getrouwe registratie van afschrijvingen

Werkzaamheden

- deelwaarneming / steekproef in afschrijvingen op getrouwheidscriteria

Aantal waarnemingen

- massa kritisch te beoordelen
- risicogericht deelwaarnemingen selecteren / steekproef uitzetten in overleg met accountant

Huren

Voorwaardencriterium

Niet van toepassing.

Getrouwheid

Risico's

- risico op niet getrouwe registratie van huurbaten (voornamelijk volledigheid)

Werkzaamheden

- aansluiting tussen OZB registratie, kadastrale gegevens, contractenregister, subadministratie (AMIS) en eventuele overige overzichten met de financiële administratie (volledigheid)
- deelwaarneming in baten op getrouwheidscriteria

Aantal waarnemingen

- massa kritisch te beoordelen
- risicogericht deelwaarnemingen selecteren / steekproef uitzetten in overleg met accountant

Precario

Voorwaardencriterium

Risico's

- risico op niet naleving van precarioverordening

Werkzaamheden

- controle op aantal leidingen (grondslag voor de heffing) en tarief

Getrouwheid

Risico's

- risico op niet getrouwe registratie van precario

Werkzaamheden

- controle op aantal leidingen (grondslag voor de heffing) en tarief

Aantal waarnemingen

- massa kritisch te beoordelen
- risicogericht deelwaarnemingen selecteren / steekproef uitzetten in overleg met accountant

Erfpacht (industriegronden)

Voorwaardencriterium

Niet van toepassing.

Getrouwheid

Risico's

- risico op niet getrouwe registratie van erfpachtbaten (voornamelijk volledigheid)

Werkzaamheden

- aansluiting tussen overeenkomsten, contractenregister en eventuele overige overzichten met de financiële administratie (volledigheid)
- deelwaarneming in baten op getrouwheidscriteria

Aantal waarnemingen

- massa kritisch te beoordelen
- risicogericht deelwaarnemingen selecteren / steekproef uitzetten in overleg met accountant

Begrafenisrechten

Voorwaardencriterium

Risico's

- risico op niet naleving van verordening begrafenisrechten (gehanteerde tarieven)

Werkzaamheden

- deelwaarneming / steekproef in baten op naleving verordening begrafenisrechten (gehanteerde tarieven)

Getrouwheid

Risico's

- risico op niet getrouwe registratie van baten begrafenisrechten (voornamelijk volledigheid)

Werkzaamheden

- aansluiting tussen subadministratie en financiële administratie (volledigheid)
- deelwaarneming in baten op getrouwheidscriteria

Aantal waarnemingen

- massa kritisch te beoordelen
- risicogericht deelwaarnemingen selecteren / steekproef uitzetten in overleg met accountant

Secretarieleges

Voorwaardencriterium

Risico's

- risico op niet naleving van legesverordening (gehanteerde tarieven)

Werkzaamheden

- controle op tarieven in Key2Burgerzaken in overeenstemming met legesverordening (gehanteerde tarieven)

Getrouwheid

Risico's

- risico op niet getrouwe registratie van baten secretarieleges (voornamelijk volledigheid)

Werkzaamheden

- aansluiting tussen Key2Burgerzaken en financiële administratie (volledigheid)
- verbandscontrole op de goederenbeweging (volledigheid)
- deelwaarneming in baten op getrouwheidscriteria
- kascontroles

Aantal waarnemingen

- massa kritisch te beoordelen
- risicogericht deelwaarnemingen selecteren / steekproef uitzetten in overleg met accountant

Leges omgevingsvergunning

Voorwaardencriterium

Risico's

- risico op niet naleving van legesverordening (gehanteerde tarieven)

Werkzaamheden

- deelwaarneming / steekproef in baten op naleving legesverordening

Getrouwheid

Risico's

- risico op niet getrouwe registratie van baten omgevingsvergunningen (voornamelijk volledigheid)

Werkzaamheden

- aansluiting ontvangen aanvragen (InProces) en werkbestand (Excel) met financiële administratie (volledigheid)
- deelwaarneming / steekproef in baten op getrouwheidscriteria

Aantal waarnemingen

- massa kritisch te beoordelen

- risicogericht deelwaarnemingen selecteren / steekproef uitzetten in overleg met accountant

Leerlingenvervoer

Voorwaardencriterium

Risico's

- risico op niet naleving van verordening leerlingenvervoer

Werkzaamheden

- deelwaarneming / steekproef in individuele vergoedingen op naleving verordening leerlingenvervoer

Getrouwheid

Risico's

- risico op niet getrouwe registratie van lasten leerlingenvervoer waaronder prestatielevering

Werkzaamheden

- deelwaarneming / steekproef in individuele vergoedingen op getrouwheidscriteria
- deelwaarneming / steekproef in facturen vervoerders op getrouwheidscriteria waaronder prestatielevering

Aantal waarnemingen

- massa kritisch te beoordelen
- risicogericht deelwaarnemingen selecteren / steekproef uitzetten in overleg met accountant

Leningen

Voorwaardencriterium

Risico's

- risico op niet naleving van treasurystatuut bij aangegane leningen

Werkzaamheden

- deelwaarneming / steekproef (waarschijnlijk integraal) in aangegane leningen op naleving treasurystatuut

Getrouwheid

Risico's

- risico op niet getrouwe registratie van aangegane leningen

Werkzaamheden

- deelwaarneming / steekproef (waarschijnlijk integraal) in aangegane leningen op getrouwheidscriteria

Aantal waarnemingen

- massa kritisch te beoordelen
- risicogericht deelwaarnemingen selecteren / steekproef (waarschijnlijk integraal) uitzetten in overleg met accountant

Memoriaalboekingen

Voorwaardencriterium

Niet van toepassing.

Getrouwheid

Risico's

- risico op niet getrouwe registratie van memoriaalboekingen

Werkzaamheden

- deelwaarneming / steekproef in de memorialen op getrouwheidscriteria

Aantal waarnemingen

- massa kritisch te beoordelen
- risicogericht deelwaarnemingen selecteren / steekproef uitzetten in overleg met accountant

Overige controles

Naast de controles ten behoeve van de rechtmatigheid in voorbereiding op de externe controle van de accountant voeren we nog onderstaande controle uit.

Kascontrole

Risico's

- risico op niet naleving van interne regels kas (frauderisico)
- risico op niet getrouwe registratie van kasmutaties

Werkzaamheden

- controleren naleving interne regels omtrent gebruik kas
- controleren juiste en volledige administratieve verwerking
- tellen kleine kas

Creditcard

Risico's

- risico op niet naleving van interne regels creditcard (frauderisico)
- risico op niet getrouwe registratie van mutaties creditcard

Werkzaamheden

- controleren naleving interne regels omtrent gebruik creditcard
- controleren juiste en volledige administratieve verwerking

Fractievergoedingen

Risico's

- risico op niet naleving van verordening op de ambtelijke bijstand en de fractieondersteuning en de spelregels besteding en verantwoording bijdrage fractieondersteuning

Werkzaamheden

- controle van de verantwoording van de fracties aan de Verordening op de ambtelijke bijstand en de fractieondersteuning en de Spelregels besteding en verantwoording bijdrage fractieondersteuning.