



Interne Controleplan 2023

Opgesteld door:
Datum:

Versie 0.1
Luuk Boessenkool
23-6-2023

Inhoudsopgave Controleplan

	Pagina
Inleiding	3
Kader	4
Stappenplan	5
Verantwoordingsgrens	6
Rechtmatigheidsverantwoording	7
Controleplan	9
Risico-analyses:	
Aanbestedingen	10
Factuurbehandeling	11
Betalingen	12
Personeel	13
Opbrengsten	14
Automatisering	15

Inleiding

Dit is het Interne Controleplan van de Gemeenschappelijke Regeling.

Onder Interne Controle wordt verstaan het treffen van noodzakelijke beheersingsmaatregelen in de bedrijfsprocessen. In dit plan worden alle componenten voor de interne controle opgenomen.

Dit zijn o.a.:

- de risico analyse;
- de te nemen beheersmaatregelen voor de relevante processen;
- de uitvoering en dossiervorming van (financiële) audits;
- de kaders voor de rechtmatigheid.

Dit plan is een instrument om een lerende organisatie te creëren en onderhouden.

Het gaat over getrouwheid en rechtmatigheid van de belangrijkste financiële processen en IT-systemen

Interne controle is eigenlijk een slechte vertaling vanuit het Engelse 'Internal Control'.

Een betere vertaling zou zijn 'Interne Beheersing'.

Het gaat niet over controle, maar over control (beheersing). Met andere woorden:

Het gaat niet over leren van fouten door fouterstel, maar over leren van fouten door procesverbetering te realiseren.

Concreet heeft Interne Controle tot doel het voorkomen, signaleren en corrigeren van onvolkomenheden in de uitvoering van processen en ook het adviseren met betrekking tot nieuwe maatregelen ten einde te voorkomen dat de gesignaleerde onvolkomenheden in de toekomst weer optreden.

Doel

Het doel van dit Interne Controle plan is tweeledig:

1.

Het Dagelijks Bestuur (DB) is verplicht zorg te dragen voor de zichtbare interne toetsing van de getrouwheid van de informatieverstrekking en de rechtmatigheid van de financiële beheershandelingen.

Deze toetsing vindt plaats aan de hand van dit interne Controleplan.

2.

Voorheen bracht de accountant verslag uit over de rechtmatigheid.

Vanaf 2023 dient de GR zelf verantwoording af te leggen over de rechtmatigheid.

Dit plan draagt bij aan de input van deze rechtmatigheidsverantwoording.

Dit plan biedt de basis om jaarlijks te bezien welke processen onderdeel vormen van de interne controle, waarbij voor 2023 het doel is om middels deelwaarnemingen en interne controles een oordeel te kunnen geven over de rechtmatigheid. Daarnaast is het doel om vast te stellen dat de risico's door beheersingsmaatregelen zijn afgedekt en dat de uitvoering van de beheersingsmaatregelen daadwerkelijk heeft plaatsgevonden. Voor 2024 zal het controleplan geactualiseerd worden naar aanleiding van bevindingen gedurende 2023

Wettelijk kader

Met ingang van boekjaar 2023 dient zoals geschreven het Dagelijks bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling zelf verantwoording af te leggen aan het Algemeen Bestuur over het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, dat wil zeggen in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving.

Relevante Wetgeving:

[Commissie BBV – Rechtmatigheidsverantwoording model tekst en toelichting](#)
[Commissie BADO - De verbijzonderde interne controle bij decentrale overheden](#)

[Provinciewet artikelen 216 217](#)

Controleverordeningen gebaseerd op Provinciewet artikelen 216 /217 (intern)

deze worden in maart in bestuur gebracht en geaccordeerd: daarna op de intranet site

Normenkader

Het normenkader zoals vastgesteld door Algemeen Bestuur, zie ook definitieve Jaarstukken 2021.

2021

Controleprotocol

Voor het jaar 2023 wordt de controleverordening incl. het normenkader geactualiseerd en ter vaststelling aangeboden aan het Algemeen Bestuur

Rol accountant

De accountant dient binnen zijn opdracht en het gestelde in het controleprotocol een oordeel te geven over de getrouwheid en rechtmatigheid van de lasten en baten van de exploitatierkening en de balansmutaties. Hij moet daarbij kunnen steunen op een goede opzet van onze administratieve organisatie.

Plaatsing Interne Controle binnen organisatie - COS 610

Onze organisatie kiest voor het zogenoemde flexibele 'monitoring control'.

Voor het criterium van volledige onafhankelijkheid betekent dit dat wij dit niet volledig volgen.

Wij kunnen dan als Gemeenschappelijke Regeling niet volledig aan Controlestaarden COS610 voldoen.

Voordeel hiervan is dat de accountant hierbij gebruik kan maken van de interne controle-functie.

Onze organisatie zet de kennis en expertise van onze Interne Controle medewerker bewust ook in bij de inrichting van processen, waarbij de medewerker bijvoorbeeld adviseert over aspecten van rechtmatigheid. De rol van Interne Controle medewerker beperkt zich tot een adviserende; de besluitvorming ligt bij het verantwoordelijk management. De rechtmatigheidscontroles worden onafhankelijk van de lijn uitgevoerd op basis van dit controleplan, dit zijn de in de risico-analyse genoemde 2e lijns controles.

x

Stappenplan 2023

Om de status van de interne beheersing/controle vast te stellen, zullen we dan vaststellen in welke mate de:

- opzet, het bestaan en de werking van daarin opgenomen interne beheersingsmaatregelen in voldoende mate de getrouwheid en rechtmatigheid van uit die processen en IT-systemen voortvloeiende baten, lasten en balansmutaties waarborgen.
- geformuleerde verbeterpunten voor de processen en systemen door de organisatie in gang worden gezet en worden bewaakt.

Geselecteerde processen

Er is vanuit risico-analyse gekozen om onderstaande processen onderdeel te laten uitmaken van de controle in het kader van de financiële rechtmatigheid:

- Inkoop (Aanbestedingswet);
- Inkoop (Factuurbehandeling);
- Betalingsverkeer;
- Personeels-/ salarisadministratie;
- Opbrengsten;
- ICT

Daarnaast worden overige wet en regelgeving meegenomen bij de controle van de bovenstaande processen.

Zie normenkader welke wet- en regelgeving dit is. Wanneer geconstateerd wordt dat er wordt afgeweken van genoemde wet- en regelgeving, kan dit invloed hebben op de financiële rechtmatigheid.

Planning 2023

<i>Periode</i>	<i>Actie</i>
Januari	Actualiseren risico-analyse door MT Uitgevoerd en beschreven in jaarrekening 2023 en begroting 2024.
Maart	Afstemmen/Instemming Intern Controleplan door DB/AB Het Interne Controleplan en het controleprotocol wordt ter goedkeuring aangeboden in het DB en ter vaststelling in het AB
Mei	Eerste uitvoering en ervaring op met controle in de 1e Berap 2023
Juni	Presenteren bevindingen in 1e Berap aan DB
September	Eerste uitvoering en ervaring op met controle in de 1e Berap 2023
September	Afstemmen eerste bevindingen en bespreken processen met accountant tijdens de interim controle Rol accountant zou dan ook bekend moeten zijn in regelgeving. Daarbij wordt kennis van de accountant ingewonnen.
Oktober	Accountant neemt bevindingen en adviezen mee in Management Letter
Oktober	Interne Evaluatie & Rapportage (terugkoppeling) aan betrokken afdelingen. Het doel is om aan te tonen dat de beheersingsmaatregelen afdoende zijn en dat ze werken. Eventuele bevindingen/constateringen worden gerapporteerd en waar nodig aanvullende beheersingsmaatregelen voor getroffen.

Uitvoeren Interne Controleplan gedurende 2023

Eventueel geconstateerde onrechtmatigheden van de eerste maanden kunnen waar mogelijk tijdig worden hersteld voor afsluiting van het boekjaar.

Primair zal in 2023 de focus worden gelegd op de aanwezigheid (opzet) en het bestaan van de interne beheersingsmaatregelen. Aan de hand van de bevindingen van deze procesgerichte controles zullen waar nodig verbetervoorstellen worden gedaan/toegepast.

De interne controles (VIC - 2e lijnscontroles) zijn een aanvulling op de reeds bestaande interne controlemaatregelen, enerzijds gericht op een beoordeling of de afgesproken interne controles in de processen daadwerkelijk functioneren en effectief zijn, anderzijds aanvullend op de bestaande controles in de uitvoering. Naarmate er binnen een proces geen of onvoldoende interne controlemaatregelen zijn getroffen zal de VIC diepgaander worden uitgevoerd ten einde oordeel te kunnen geven over de rechtmatigheid van de (financiële) beheershandelingen.

Verantwoordingsgrens / Controletolerantie

De verantwoordingsgrens is een door het Algemeen Bestuur vastgesteld bedrag, waarboven het Dagelijks Bestuur de afwijkingen (fouten en onduidelijkheden) moet opnemen in de rechtmatigheidsverantwoording. De verantwoordingsgrens valt binnen de bandbreedte van 0% tot 3% van de totale lasten van de Gemeenschappelijke Regeling, inclusief de dotaties aan de reserves.

Het dagelijks bestuur is vrij om binnen de eerdergenoemde bandbreedte de grens te bepalen. Hierbij is het volgende van belang om op te merken. Voor fouten en onduidelijkheden geldt hetzelfde percentage. Fouten en onduidelijkheden mogen daarbij niet bij elkaar opgeteld te worden.

Bepaling van de hoogte van de verantwoordingsgrens

Het dagelijks bestuur is vrij om binnen de genoemde bandbreedte tussen de 0% en 3%, het percentage voor de verantwoordingsgrens vast te stellen. Wanneer we afwijken van het percentage van de accountant dienen we dit echter toe te lichten.

We hanteren een percentage van 3%.

Dit wijkt af van het percentage waarmee de accountant controleert (1%). Hier hebben we voor gekozen omdat we per definitie niet kunnen voldoen aan de eisen van de accountant (COS610) en de accountant derhalve niet kan steunen op onze werkzaamheden, we pas gedurende het jaar het interne controleplan hebben ingevoerd, we willen leren omgaan met de systematiek en de processen binnen HUA overzichtelijk zijn.

Deelwaarnemingen verbijzonderde controles (aantallen) / Uitvoeringsmaterialiteit

Het aantal deelwaarnemingen per risico/post zal bepaald worden aan de hand van de populatie te delen door de materialiteit. De uitkomst hiervan zal worden vermenigvuldigd met factor 1,5 om een marge in te bouwen voor mogelijk niet gedetecteerde afwijkingen.

Rechtmatigheidsverantwoording

De rechtmatigheidsverantwoording bevat beweringen dat transacties en (financiële) beheershandelingen zijn uitgevoerd in overeenstemming met de regelgeving, die is opgenomen in het normenkader. De rechtmatigheidsverantwoording moet betrouwbare informatie bevatten.

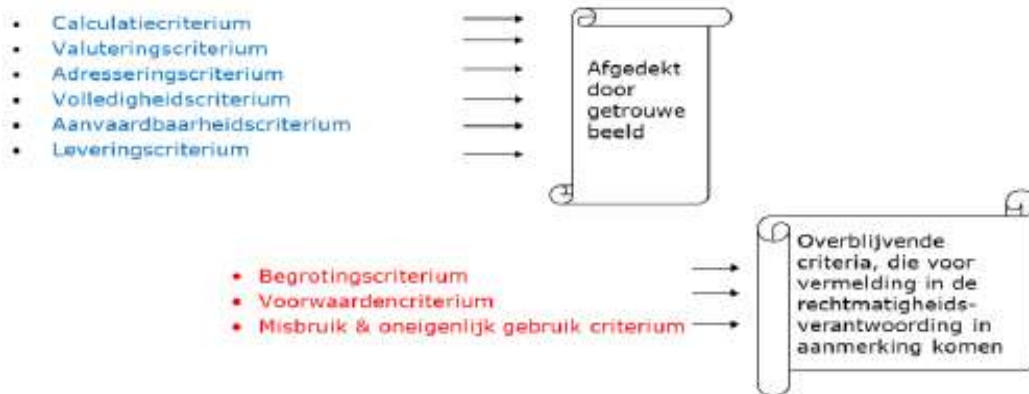
De accountant toetst daarom dat de informatie van het Bestuur in de rechtmatigheidsverantwoording of het:

- Juist, toereikend en volledig is;
- Geschikt is voor het doel waarvoor deze wordt verstrekt;
- Bij de volksvertegenwoordigers geen ander beeld oproept, dan overeenkomt met de feiten.

In het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) wordt onderscheid gemaakt tussen het juridische begrip rechtmatigheid en de rechtmatigheid in het kader van de controle- en de verantwoording. Het juridische begrip rechtmatigheid heeft in beginsel betrekking op alle geldende wetten en regels. Rechtmatigheid is het handelen in overeenstemming met deze wetten en regels. Het begrip rechtmatigheid in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording is beperkter (alleen financieel). We zullen echter wel alle wet- en regelgeving meenemen wanneer we een indicatie hebben dat een bepaalde handeling niet rechtmatig is. Dit kan immers op termijn een financiële gevolgen hebben.

Rechtmatigheidscriteria

In de literatuur en wetsgeschiedenis worden negen rechtmatigheidscriteria onderscheiden. Deze criteria zijn hieronder vermeld:



Bron: Notitie Rechtmatigheidsverantwoording

De bovenste zes (blauwe) criteria zien toe op de getrouwheid en blijven van toepassing bij het vaststellen van de jaarrekening door het Bestuur. Er is dus sprake van overlap. Over deze criteria wordt niet afzonderlijk gerapporteerd in de rechtmatigheidsverantwoording. Deze zes criteria blijven wel onderdeel uitmaken van het control-framework (zie controle-verordening).

Blijven over de laatste drie criteria:

- begrotingscriterium,
- voorwaardencriterium,
- misbruik & oneigenlijk gebruik

Deze komen expliciet tot uitdrukking in de rechtmatigheidsverantwoording.

Begrotingscriterium

De financiële beheershandelingen moeten tot stand komen binnen de grenzen van de geautoriseerde begroting. Als blijkt dat de gerealiseerde bedragen hoger zijn dan de geraamde bedragen is er sprake van een onrechtmatigheid (begrotingsonrechtmatigheid). Dit omdat de overschrijding een inbreuk vormt op het budgetrecht van het algemeen bestuur.

Voorwaardencriterium

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

tot een onrechtmatigheid.

Misbruik & Oneigenlijk gebruik

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, dan met het doel om voor 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 'geest van de wet'). Daarmee zijn dergelijke handelingen niet onrechtmatig. De beheersmaatregelen die daarbij passen zijn: handhaving, voorlichting, analyse toepassing en actualisering wet- en regelgeving.

Controleplan

De uitkomsten van dit interne controleplan zullen bestaan uit de volgende elementen:

- verslag van de uitkomsten van de uitgevoerde interne controles,
- bevindingen naar aanleiding van gesprekken met betrokken medewerkers
- uitgevoerde controles
- eventuele fraudesignalen,

Het controleplan is vertaald naar werkinstructies.

Deze instructie zullen jaarlijks door de interne controle medewerker worden geactualiseerd.

De werkinstructies worden met deze eventuele reactie verwerkt in de rapportage aan de controller.

De uitkomsten met een afwijking groter dan Tolerantie zullen jaarlijks gerapporteerd worden aan het Algemeen Bestuur. Daarnaast zal de rapportage ook aan de accountant worden aangeboden, waarbij de accountant beoordeelt welke invloed dit heeft voor de jaarrekeningcontrole.

In de hierna volgende analyses worden per proces de uit te voeren controles genoemd.

Dit betreffen grotendeels de werkzaamheden die buiten de lijnorganisatie worden uitgevoerd.

Wijzigingen gedurende jaar

Dit controleplan is een 'levend document'. Wanneer er gedurende de werkzaamheden blijkt dat er wijzigingen doorgevoerd in de aanpak dienen te worden, zullen we dat doen.

Hieronder zijn deze wijzigingen gedurende 2023 opgenomen:

Datum	Wijziging	Omschrijving
-------	-----------	--------------

Proces	Posten Begroting/JR	Risico's	Beheersingsmaatregelen	Systeem/gegevensgericht	IT-pakketten	Getrouwheid/Rechtmatigheid	Intern controleplan	Minimum aantal	Wat te doen met bevindingen?
Aanbestedingen	Inkopen Crediteuren	Niet voldoen aan (Europese) aanbestedingsplicht. Transacties zijn ten onrechte niet Europees aanbesteed (let op opknippen van opdrachten). Onjuiste procedure gevolgd.	Inkoop en aanbestedingsbeleid opstellen en periodieke actualisatie door de Financiële administratie	Systeemgericht / gegevensgericht	AFAS	Rechtmatigheid	2e lijnscontrole: Stel vast dat de drempelbedragen in het inkoop en aanbestedingsbeleid overeenkomen met de geldende Europese richtlijnen.	Elk kwartaal	
			In het inkoopbeleid is bepaald welke procedure in het specifieke geval van de voorliggende aanbesteding zal worden toegepast.				2e lijnscontrole: Stel vast dat de te hanteren aanbestedingsprocedures in het inkoop en aanbestedingsbeleid overeenkomen met de geldende Europese richtlijnen.	Elk kwartaal	
			Er wordt periodiek een spendanalyse uitgevoerd. Hierbij expliciete aandacht voor uitendkrachten / ICT				2e lijnscontrole: Stel een analyse op van de uitgaven per crediteuren over de afgelopen 4 jaar. Selecteer de leveranciers waaraan (jaarlijks) meer dan € 50.000 is betaald. - Ga voor deze leveranciers na wat de uitgaven betreffen en wat de contractvorm is. - Stel vast of hier sprake is geweest van een opdracht die boven de wettelijke drempel voor Europees aanbesteden is uitgegaan. - Stel vast (indien er aanbesteed moest worden) dat de aanbesteding niet in strijd is met een gerechtelijk oordeel - Stel vast dat gunning en definitieve contract cf gunningscriteria/aanbestedingsprocedure zijn - Stel vast dat verlenging van de opdracht in lijn ligt met de contractuele bepalingen en gevolgde procedure - Indien sprake is van een raamovereenkomst, stel vast dat de raamovereenkomst voldoet aan de eisen die worden gesteld aan een raamovereenkomst - Stel vast dat een aanbestedingsdossier aanwezig is en dat deze volledig is (inkoopstrategie, aanbestedingsleidraad, nota van inlichtingen, gunningsbeslissing, digitale aankondiging van gunning van een opdracht, proces verbaal van aanbesteding).	Jaarlijks	Rechtmatigheidsverantwoording Terugkoppeling naar MT / DB / AB
	Geen of onrealistische raming drempelwaarde opdracht	Drempelwaarden worden binnen HUA jaarlijks gedeeld	Gegevensgericht	AFAS	Rechtmatigheid	2e lijnscontrole: medewerker Interne Controle stelt vast dat periodiek een spendanalyse is uitgevoerd en voldaan is aan het voorwaardencriterium.	Halfjaarlijks		
						2e lijnscontrole: Stel jaarlijks vast of drempelwaarde gecommuniceerd is binnen de organisatie en of deze realistisch was	Jaarlijks		

Proces	Posten Begroting/JR	Risico's	Beheersingsmaatregelen	Systeem/gegevensgericht	IT-pakketten	Getrouwheid/Rechtmatigheid	Intern controleplan	Minimum aantal	Wat te doen met bevindingen?	
Factuurbehandling	Kosten Crediteuren Bank Overlopende posten	Onjuiste of onterechte boeking factuur	Facturen worden voor akkoord digitaal via workflow getekend door budgethouder. Budgethouder geeft aan ten laste/gunste welke begrotingspost geboekt moet worden en autoriseert de factuur in AFAS Insite	Systeemgericht/ Gegevensgericht	AFAS	Getrouwheid	Combineren met controle 2e lijnscontrole betalingen, zie <Risico-analyse Betalingen>			
		Inkoop/aanbesteding door onbevoegde functionaris	Op iedere factuur vindt een controle plaats of deze conform contract of levering plaats vindt. Alle facturen worden door de budgethouder geautoriseerd. Autorisatie van factuur vindt plaats door budgethouder / directie.	Gegevensgericht		Getrouwheid	Beleid prestatielevering: 2e lijnscontrole: Stel vast dat van elke factuur > 2.500 euro dat voldaan is aan beleid prestatielevering en koppel dit terug bij Budgethouder wanneer dit niet zo is. Op langere termijn is deelwaarneming mogelijk (indien blijkt dat het goed gaat met onderbouwingen)	Facturen > 2.500 euro	Te bepalen aan de hand van begrote lasten (inkoopfacturen) en uitvoeringsmaterialiteit	
		Prestatie/dienst is niet geleverd	Er is functiescheiding aanwezig tussen vastleggen verplichting en inboeken van factuur.							
		Investerings > € 10.000 worden ten onrechte (niet) geactiveerd	Controller controleert elk kwartaal of kosten niet geactiveerd hadden moeten worden	Gegevensgericht		Getrouwheid	2e lijnscontrole: Stel per kwartaal vast dat investeringen > € 10.000 zijn geactiveerd.	Elk kwartaal: Alle facturen > 10.000 euro		
		Onjuiste BTW-codes	BTW-codes zijn in AFAS gekoppeld aan GB-rekeningen.	Gegevensgericht		Getrouwheid	Elk kwartaal controle op gebruik btw-codes door consistent gebruik BTW-code per crediteur/GB-rekening	Elk kwartaal		
		Onvolledige verantwoording verplichting einde boekjaar	Jaarlijks controleert controller of de factuur in het juiste boekjaar is geboekt.	Gegevensgericht		Getrouwheid	2e lijnscontrole: 1. voortgezette controle (jaarlijks): Stel vast dat de factuur in het juiste boekjaar is geboekt. 2. Ga bij alle Budgethouders na of voor alle gemaakte kosten in het boekjaar inmiddels een factuur is ontvangen.	Facturen > 500 euro		
		Uren op inhuur facturen komen niet overeen met uren Tijdschriftsysteem	Bijhouden urenregistratie en autorisatie van de vermelde uren	Gegevensgericht	AFAS	Getrouwheid	2e lijnscontrole: Stel in AFAS voor een aantal facturen vast dat de medewerker P&O heeft vastgesteld dat de in rekening gebrachte uren overeenkomen met geschreven uren door inlener.	Te bepalen aan de hand van begrote lasten en uitvoeringsmaterialiteit		
		Budget wordt overschreden. Als blijkt dat de gerealiseerde bedragen hoger zijn dan de, ook na de laatste begrotingswijziging, geraamde bedragen dan kan er sprake zijn van onrechtmatige uitgaven aangezien het budgetrecht van de algemeen bestuur in het geding is.	Bij het opstellen van het budgetoverzicht vindt controle plaats of verplichtingen en facturen ten laste van de juiste budgetten zijn gebracht. Verplichtingen worden aangegaan nadat de budgethouder heeft geconstateerd dat er een toereikend budget beschikbaar.	Gegevensgericht		(Begrotingson)- Rechtmatigheid	2e lijnscontrole: Medewerker Interne Controle stelt vast dat: 1. grootboekrekeningen bij juiste budgethouder horen. 2. (jaarlijks) budget niet wordt overschreden. 3. de begroting tijdig wordt vastgesteld door het Algemeen Bestuur.	Jaarlijks	Opnemen in rechtmatigheidsverantwoording	
		Kosten/opbrengsten overige instanties worden niet doorgefactureerd	Facturen/kosten worden op daarvoor bestemde kostenplaats/projectcode geboekt. Deze kostenplaats dient nihil of positief saldo te zijn	Gegevensgericht		Getrouwheid	2e lijnscontrole: Medewerker Interne Controle stelt vast of binnenkomende kostenfacturen voor andere organisaties (tegen juiste tarief) doorbelast worden.	Per kwartaal aansluiting maken		
		Memoriaalboeking - verschuiving budgetten	Aantal Memoriaalboekingen wordt beperkt.	Gegevensgericht		Getrouwheid	2e lijnscontrole: Medewerker Interne Controle stelt vast dat onder memoriaalboekingen een terecht reden ligt.	Jaarlijks		

Proces	Posten Begroting/JR	Risico's	Beheersingsmaatregelen	Systeem/gegevensgericht	IT-pakketten	Getrouwheid/Rechtmatigheid	Intern controleplan	Minimum aantal	Wat te doen met bevindingen?
Betalingen	Crediteuren Bank Kas	Betalingsrisico (door ontbreken Functiescheiding)	Medewerker Administratie stelt Betaalvoorstel op, Controller controleert Betaalvoorstel op aansluiting SEPA-AFAS. Dag na betalingen controleert medewerker Interne Controle of bankrekening overeenkomt met opgave derde	Systeemgericht/ Gegevensgericht	AFAS Betalingspakket	Getrouwheid	2e lijncontrole betalingen: Stel aan de hand van de wekelijkse betaalvoorstellen van betalingen > 2.500 euro & betalingen aan nieuwe crediteuren vast dat: - de crediteur op het betaalvoorstel overeenkomt met de factuur, - bedrag op betaalvoorstel overeenkomt met de factuur, - rekeningnummer op het betaalvoorstel overeenkomt met factuur, - totaal aantal betalingen (van de betaalbatch) op het bankafschrift overeenkomt met het betaalvoorstel, - bedrag (betaalbatch) op het bankafschrift overeenkomst met het betaalvoorstel.		Te bepalen aan de hand van begrote lasten (inkoopfacturen) en uitvoeringsmaterialiteit
		Ondeugdelijke kasopnames	Medewerker Administratie telt periodiek samen met de kassier de kas (4-ogen-principe)	Systeemgericht/ Gegevensgericht	Kassa-pakket	Getrouwheid	2e lijncontrole betalingen: Gezien toepassing 4-ogen-principe en minimale omvang van kastransacties geen werkzaamheden door medewerker Interne Controle		N.v.t.
		Schatkistbankieren	Bedrag boven drempelbedrag wordt binnen betaalpakket afgeroomd.	Systeemgericht/ Gegevensger	Betaalpakket	Getrouwheid	2e lijnscontrole schatkistbankieren: vaststellen dat drempelbedrag nog actueel is en juist is ingevoerd in Betaalpakket	Jaarlijks	

Proces	Posten Begroting/JR	Risico's	Beheersingsmaatregelen	Systeem/gegevensgericht	IT-pakketten	Getrouwheid/Rechtmatigheid	Intern controleplan	Minimum aantal	Wat te doen met bevindingen?		
Personeel	Personeelslasten Sociale lasten Schulden m.b.t. personeel	Onjuiste salariskosten (geen aansluiting SA-FA)	Functioniescheiding tussen muteren stambestand en salarisadministratie	Systeemgericht/Gegevensgericht	AFAS Profit	Getrouwheid	2e lijnscontrole: 1. Medewerker Interne Controle stelt elk kwartaal de aansluiting vast tussen salarisadministratie (standenregister) en financiële administratie. 2. Verbandscontrole: Brutosalarissen volgens standregister = brutosalarissen volgens verzamelloonstaat 3. Deelwaarneming juistheid: nagaan of mutaties zijn onderbouwd met juiste stukken.	4 keer per jaar. Deelwaarneming: Te bepalen aan de hand van begrote lasten en uitvoeringsmaterialiteit			
		Vergoedingen worden uitbetaald die niet passen binnen de regelgeving	Op elke declaratie vindt een controle plaats of deze in lijn ligt met doelstelling van organisatie.	Gegevensgericht	AFAS profit	Rechtmatigheid	2e lijnscontrole: Deelwaarneming op declaraties of deze geautoriseerd is door bevoegde en of deze declaratie in lijn licht met doelstelling van organisatie.	Onkostendeclaraties van > €100 Onderbouwingen: Te bepalen aan de hand van begrote lasten en uitvoeringsmaterialiteit	Elk kwartaal		
		Loonkosten worden betaald aan (fictieve) medewerkers of waarvoor geen prestatie is verricht (reeds uit dienst getreden).	Bijhouden van standenregister: Nagaan of iedereen die op loonstaat/betaaladvieslijst staat in dienst is (dead-man-on-the-payroll)	Gegevensgericht	AFAS profit	Getrouwheid	2e lijnscontrole: 1. Elk kwartaal bewaken dat aannames en ontslagen tijdig in het standenregister worden verwerkt. 2. Nagaan of alle personeelsleden die in de salarisadministratie zijn vermeld ook daadwerkelijk bij HUA werkzaam zijn (d.m.v. waarneming ter plaatse / planning)				
		Onjuiste, onvolledige, onrechtmatige of niet tijdige verwerking van mutaties in de salarisadministratie	Maandelijks controle mutaties door P&O medewerker	Systeemgericht/Gegevensgericht	AFAS profit	Getrouwheid/Rechtmatigheid	2e lijnscontrole: Indienstcontrole / Uitdienstcontrole				
		Overige personeelskosten niet conform CAO / Personeelshandboek	Deelwaarneming op overige personeelskosten	Gegevensgericht	AFAS Profit	Getrouwheid	2e lijnscontrole: Medewerker Interne controle stelt van de overige personeelskosten vast dat: - declaratieformulier en betalingsbewijzen aanwezig zijn - Digitale paraaf budgethouder/directie volgens declaratie of procuratie schema - percentages/bedragen declaratie cf vastgesteld normbedrag (studie overeenkomst e.d.) zijn, - autokilometers declaratie is cf routeplanner, - bedrag loonspecificatie is cf declaratieformulier.	Deelwaarneming: Te bepalen aan de hand van begrote lasten en uitvoeringsmaterialiteit			
		Foutieve, onvolledige en niet tijdige afdracht/berekening van loonheffing en sociale lasten	Percentages worden door Raet-leverancier in systeem gemuteerd Aantal Memoriaalboekingen wordt beperkt.	Gegevensgericht	AFAS Profit	Getrouwheid	2e lijnscontrole: Medewerker Interne Controle: 1. Stel vast dat de gehanteerde percentages cf. de gegevens van bedrijfsverenigingen en pensioenfondsen zijn. 2. Voert Bruto-netto-controle uit bij minimaal 1 medewerker per jaar				
		Memoriaalboeking - verschuiving budgetten	In de CAO voor Provincies zijn afspraken gemaakt omtrent bezoldigingen, toeslagen en vergoedingen. Hierbij wordt rekening gehouden met de WNT.	Gegevensgericht	AFAS profit	Getrouwheid	2e lijnscontrole: Medewerker Interne Controle stelt vast dat: er geen memoriaalboekingen op salaris-grootboekrekeningen zijn geboekt (anders dan afloop sociale premies/heffingen). Indien dit wel gebeurt dan reden verklaren. Geen. Controle door accountant.	Jaarlijks			
		WNT									

Proces	Posten Begroting/JR	Risico's	Beheersingsmaatregelen	Systeem/gegevensgericht	IT-pakketten	Getrouwheid/Rechtmatigheid	Intern controleplan	Minimum aantal	Wat te doen met bevindingen?
Opbrengsten	Debiteuren Opbrengsten	Onvolledige facturatie	Doorbelasten van kosten aan partijen. Controle door controller	Systeemgericht	AFAS	Getrouwheid	2e lijnscontrole: Stel vast dat doorbelaste kosten inderdaad doorbelast zijn.	2 keer per jaar	
		Facturatie tegen onjuiste tarieven	Doorbelasting tegen kostprijs, controle door Controller	Systeemgericht	AFAS	Getrouwheid	2e lijnscontrole: Stel vast dat doorbelaste kosten tegen juiste tarief doorbelast zijn.	2 keer per jaar	
		Niet, niet tijdig, onjuist of onvolledig verstrekken van gegevens met als doel ten onrechte overheidssubsidies of -uitkeringen te verkrijgen	Facturatie afstemmen met onderliggende documentatie	Systeemgericht	AFAS	Getrouwheid	2e lijnscontrole: Ga aan de hand van documentatie (toezeggingen, beschikkingen etc.) na of alle opbrengsten verantwoord zijn.	2 keer per jaar	

Proces	Posten Begroting/JR	Risico's	Beheersingsmaatregelen	Systeem/gegevensgericht	IT-pakketten	Getrouwheid/Rechtmatigheid	Intern controleplan	Minimum aantal	Wat te doen met bevindingen?
Automatisering	divers	Gegevens gaan (bij een calamiteit) verloren	Continuïteitsbeheer zal worden uitbesteed bij een externe partij. Dagelijks zal er terugkoppeling zijn over de back-ups. AFAS zelf staat in de cloud en daar zijn de gegevens vastgelegd.	Systeemgericht	AFAS	Getrouwheid	Stel vast dat dagelijks terugkoppeling over back-ups wordt ontvangen en dat back-up procedure wordt getest. Nagaan wat bevindingen zijn.	Jaarlijks	
		Wijzigingen worden zonder adequate tests in gebruik genomen	Wijzigingsprocedure	Systeemgericht	AFAS	Getrouwheid	Stel vast dat wijzigingen adequaat zijn getest en dat deze werkzaamheden zijn vastgelegd.	Jaarlijks	
		Systemen zijn (tijdelijk) niet bruikbaar	Uitwijkmogelijkheden	Gegevensgericht	Alle	Getrouwheid	Stel vast dat er afspraken zijn gemaakt mbt uitwijkmogelijkheden.	Jaarlijks	
		Onbevoegden hebben toegang tot systemen en servers	Logisch toegangsbeheer Servers staan in afgesloten ruimten	Systeemgericht Gegevensgericht	Alle Alle	Getrouwheid Getrouwheid	Stel vast dat het toekennen, wijzigen en blokkeren van gebruikersaccounts cf procedure heeft plaatsgevonden. Stel vast dat server ruimten niet voor onbevoegden toegankelijk is	Jaarlijks Jaarlijks	