

Interne controleplan 2024

Gemeente Vijfheerenlanden

Inhoudsopgave

Inleiding	3
1 Aanleiding en doelstelling	4
1.1 Aanleiding.....	4
1.2 Doelstelling.....	4
2 Ambitie 2024.....	5
2.1 Three Lines Model.....	5
2.2 Gesprekken.....	5
2.3 Soft controls	6
2.4 Rapportering.....	6
3 Controleaanpak VIC.....	8
3.1 Risicoanalyse	8
3.2 Processen binnen de scope.....	8
3.3 Jaarplanning en inhoud controles	8
3.4 Selectie/steekproeven.....	8
3.5 Aanpak en uitvoering werkplannen.....	8
4 Rechtmatigheidsverantwoording	10
4.1 Toetscriteria.....	10
4.2 Overige toetspunten.....	10
5 Goedkeuringstolerantie, verantwoordingsgrens en rapportagegrens	10
5.1 Goedkeuringstolerantie	10
5.2 Verantwoordingsgrens.....	10
5.3 Rapportagegrens.....	11
6 Uit te voeren controles 2024	12
6.1 Planning.....	13

Inleiding

Voor u ligt het interne controleplan 2024. Een nieuw plan na het eerste jaar waarin de rechtmatigheidsverantwoording door het college van B&W aan de gemeenteraad als verplicht onderdeel in de jaarrekening 2023 is opgenomen. Het uiteindelijke doel van de (verbijzonderde) interne controle is het vaststellen van het financieel rechtmatig handelen binnen de organisatie. Hierbij is een onderscheid te maken in financiële- en niet-financiële rechtmatigheid. Niet-financiële onrechtmatigheden worden niet opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording, maar kunnen wel worden toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering. De werkzaamheden van de VIC moeten mede leiden tot het kunnen afgeven van de genoemde rechtmatigheidsverantwoording. De accountant geeft vervolgens een oordeel over de getrouwheid van de verantwoording.

Het college neemt met de vaststelling van dit controleplan 2024 de toets op zich van een aantal financieel omvangrijke processen en geeft een oordeel over de financiële rechtmatigheid daarvan. De uitvoering van de VIC valt of staat met de uitvoering van interne controle binnen de lijn. We proberen dan ook steeds meer aandacht te krijgen voor de inrichting van het 'three lines' model. In 2023 hebben we hier een start mee gemaakt en in 2024 willen we dit verder uitrollen in de organisatie. Gebleken is dat dit een uitdaging is.

In hoofdstuk 2 geven we aan welke ambitie het VIC team heeft voor 2024. Naast het verder uitrollen van het 'three lines' model staat de samenwerking met teams en overige betrokkenen hoog op de agenda. We gaan in 2024 meer gesprekken voeren en vaker rapporteren. Hoofdstuk 3 bevat een beschrijving van de manier waarop de controleaanpak plaatsvindt en welke processen we controleren. In hoofdstuk 4 gaan we in het kort in op de rechtmatigheidsverantwoording. Omdat hierover de afgelopen jaren al uitgebreid geschreven is, gaan we alleen in op de toetscriteria en overige toetspunten. De goedkeuringstolerantie en de grens voor verantwoording en rapportering zijn opgenomen in hoofdstuk 5. Tenslotte is in het laatste hoofdstuk een planning opgenomen voor 2024. Omdat de controlewerkzaamheden over het jaar 2023 al voor eind maart zijn afgerond, hebben we ervoor gekozen in 2024 per kwartaal te controleren. Dit interne controle plan is beoordeeld door de concerncontroller en netwerkmanager en is besproken met de accountant.

1 Aanleiding en doelstelling

1.1 Aanleiding

Het college van B&W is verantwoordelijk is voor de getrouwheid en de rechtmatigheid van de jaarrekening en de voor het daaraan ten grondslag liggende financieel beheer.

Het college dient maatregelen te treffen om de rechtmatigheid van de hele uitvoering te waarborgen. Dit is geregeld in de Gemeentewet artikel 212/213 en de financiële verordening 2022 gemeente Vijfheerenlanden in artikel 25.

In dit plan geven wij aan op welke wijze het college hier invulling aan kan geven. Een goed opgezette interne controle is een belangrijke pijler waarop de gemeente Vijfheerenlanden in het kader van planning en control op moet kunnen steunen. Niet alleen voor wat betreft het controleren en signaleren van tekortkomingen in de uitvoering, maar ook voor het (indien nodig) kunnen bijstellen van processen en het afleggen van verantwoording. In deze notitie wordt interne controle en verbijzonderde interne controle afgekort naar IC en VIC of (V)IC.

1.2 Doelstelling

Dit interne controleplan heeft primair tot doel om de (financiële) rechtmatigheid en getrouwheid vast te stellen van de financieel significante processen.

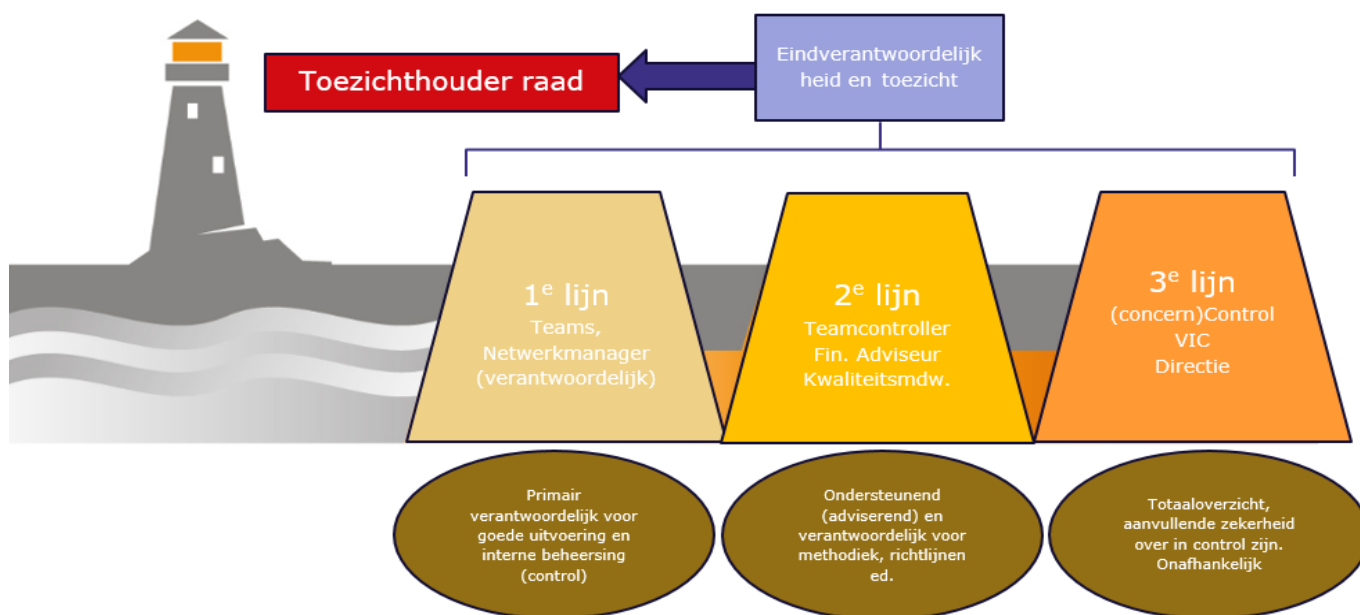
Belangrijk bij de controles is dat deze zichtbaar (in de vorm van bewijs) worden vastgelegd. Dit geldt zowel voor de IC als de VIC. Deze controles zijn een belangrijk verbeterinstrument. Vanuit de bevindingen is het immers mogelijk om risico's op te sporen, processen te optimaliseren en werkafspraken, waar nodig, aan te passen. De uitkomsten van de controlewerkzaamheden zijn een belangrijke bron van informatie voor de accountant. Dit plan wordt dan ook afgestemd met de accountant.

2 Ambitie 2024

We zijn blij dat het VIC-team, na zoveel jaren, eindelijk op volle sterkte is. Vanaf de fusie werden de werkzaamheden van de VIC uitgevoerd door 1 medewerker en enkele uren inhuur. Vanaf februari 2024 hebben we bijna 2,5 fte binnen ons team. We kunnen dus in 2024 een start maken met het naar een hoger niveau brengen van de interne auditfunctie binnen onze gemeente.

2.1 Three Lines Model

Zoals reeds eerder aangegeven willen wij meer vorm geven aan het 'three lines model' dat er als volgt uitziet:



Vanuit control, met name de VIC, hebben we daar ideeën over. Het gaat vooral om controles die in het proces opgenomen worden en worden uitgevoerd door medewerkers in het proces. Daarnaast kunnen kwaliteitsmedewerkers en controllers van het team aanvullende controles doen in de vorm van periodieke steekproeven. We zijn ons ervan bewust dat dit voor de teams een enigszins andere manier van werken is en het idee aanwezig is dat dit capaciteit vergt binnen de processen. Dit is niet altijd juist. Er wordt meer ingeregeld aan de voorkant, zodat reparatie, uitzoekwerk en vragen aan de achterkant worden voorkomen. Bovendien worden trends en rode draden ontdekt waardoor vroegtijdig ingegrepen kan worden om fouten of onduidelijkheden in het verloop te voorkomen. Overigens worden al wel controles in de eerste lijn uitgevoerd, maar worden niet altijd vastgelegd. Door het vastleggen van de controles in de lijn kan de VIC meer steunen op deze controles en vaststellen dat de eerste en tweede lijn effectief werkt. Om het 'three lines' model succesvol uit te voeren, is het van cruciaal belang dat er een duidelijke samenwerking en communicatie plaatsvindt tussen de verschillende lijnes. De VIC gaat zich daar in 2024 op richten door de processen, risico's, en aanbevelingen (van de accountant) uit voorgaand jaar te bespreken met de betrokkenen.

2.2 Gesprekken

Zoals gezegd beginnen we de VIC voor 2024 met startgesprekken. Deze gesprekken worden gevoerd met de betrokken medewerkers en eventueel netwerkmanagers. Deze gesprekken kennen een aantal vaste onderdelen namelijk:

- Doornemen van de processen.
 - De vraag of het proces is beschreven;
 - De actualiteit van proces. Zijn er wijzigingen in het beschreven proces;
 - Aantonen dat het proces bestaat zoals besproken door een dossier te doorlopen;
 - Kwaliteit van de interne beheersingsmaatregelen;
 - Opnemen van het proces in de procestool Engage;

- Het 'three lines' model
 - De inhoud van dit model;
 - De toepasbaarheid van dit model op het te bespreken proces;
 - De inrichting van het model op het te bespreken proces.
- Risico's
 - Risico's die de VIC ziet binnen het proces op het gebied van M&O/fraude en formele en financiële) rechtmatigheid;
 - Risico's die de teams zelf zien;
 - De actualiteit van de frauderisicoanalyse inclusief M&O;
 - De maatregelen die ingezet kunnen worden om deze risico's zoveel mogelijk te beperken;
- Aanbevelingen voorgaand jaar
 - Bespreken van de aanbevelingen van de accountant en de VIC uit 2023;
 - De opvolging van de aanbevelingen. Het al dan niet opvolgen van de aanbevelingen inclusief motivatie;
 - Monitoring van de opvolging van de aanbevelingen;
- Aandachtspunten
 - Als gevolg van wijzigingen in wet-en regelgeving;
 - Personele wisselingen;
 - Soft controls;
 - Ed.

Naast de startgesprekken zijn wij voornemens vaker in contact te treden met de betrokken medewerkers en netwerkmanagers. Na de uitgevoerde controles (per kwartaal) bespreken we de bevindingen en aanbevelingen voor hoor en wederhoor. Hierbij kunnen teams hun visie uiten en reageren op de bevindingen. Daardoor kan de VIC beter een completer en onderbouwd beeld krijgen van de situatie en het voorkomt misverstanden. Het bijkomende voordeel is dat er een betere balans te vinden is in wat nodig is voor de rechtmatigheid en de doelstellingen van de diverse domeinen.

2.3 Soft controls

In de managementletter 2023 heeft de accountant geadviseerd meer aandacht te geven aan de zogenaamde soft controls. Dit naar aanleiding van het feit dat de processen steeds beter op orde komen. Bij soft controls gaat het om de informele, niet tastbare aspecten van de organisatiecultuur en het gedrag van medewerkers. Deze aspecten kunnen van invloed zijn op de effectiviteit van de interne controle en risicobeheer. Denk hierbij aan:

- Leiderschap en tone at top
- Communicatie en informatieverbreiding
- Training en ontwikkeling
- Gedragsnormen en waarden
- Toezicht en feedbackmechanismen

Soft controls zijn een aanvulling op de meer formele, tastbare aspecten van de interne controle zoals beleid, procedures en controlesystemen. De aanbeveling van de accountant is om hier een visie voor op te stellen. Dit gaat voor 2024 nog iets te ver, maar we gaan tijdens de controles wel meer aandacht besteden aan de soft controls.

2.4 Rapportering

In 2024 rapporteren we consequenter over de uitgevoerde controles. Niet om iedereen te overladen met informatie, maar om de transparantie, verantwoording en vroegtijdig probleemdetectie te bevorderen. Daarnaast zijn rapportages van belang voor de continue verbetering van de interne controleprocessen en de prestaties van de gemeente.

Per kwartaal

Na het uitvoeren van de VIC's wordt per gecontroleerd proces een controlememo opgesteld met de belangrijkste bevindingen en aanbevelingen. We nemen hierin ook (voor zover aanwezig) de conclusies van de IC's uit de eerste en tweede lijn mee. Deze controlememo's worden gedeeld

met de betrokken medewerkers en netwerkmanager voor hoor-en wederhoor. Hiervoor worden gesprekken gepland. De inhoud controlememo's is als volgt:

- Belangrijkste bevindingen en (nieuwe) aanbevelingen
- Overzicht van geconstateerde fouten en onduidelijkheden
- De opvolging van aanbevelingen voorgaand jaar
- Eventuele acties ter reparatie en/of verbeteringen

De uitkomsten van deze controlememo's kunnen aanleiding zijn voor het herstellen van fouten en of onduidelijkheden of het tussentijds bijstellen van processen of werkwijzen als dat de rechtmatigheid ten goede komt.

Per halfjaar

Aan de hand van de uitgevoerde controles en de hoor-wederhoorgesprekken neme we ons voor na het eerste halfjaar 2024 een tussentijdse rapportage op te stellen voor het DMT en college. Dit heeft tot doel het DMT en college te informeren over de bevindingen, eventuele risico's en herstelacties. Dit in relatie met de managementletter.

Jaarlijks

Jaarlijks wordt een totaalrapportage opgesteld die aan het DMT en college wordt aangeboden. In de rapportage 2024 blikken we terug op het VIC-jaar. We geven hierin een algemeen beeld van de interne beheersing van Vijfheerenlanden. Enkele hoofdstukken wijden we aan de gecontroleerde processen met bevindingen en aanbevelingen. Tevens wordt een totaaloverzicht opgenomen van alle fouten en onzekerheden in de getrouwheid en fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheid. We lichten in deze rapportage ook toe welke onderdelen worden opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording en de paragraaf bedrijfsvoering als onderdelen van de jaarrekening.

3 Controleaanpak VIC

3.1 Risicoanalyse

Het controleplan is gebaseerd op risicoanalyse die zich richt op de (uitvoering van de) financieel significante processen en is bedoeld om per proces de controlepunten vast te stellen. De in kaart gebrachte risico's uit voorgaande jaren worden besproken met de betrokkenen. In 2023 is een frauderisicoanalyse opgesteld waarin ook M&O is opgenomen. Deze wordt uiteraard ook besproken. Zo houden we de risicoanalyse actueel. Aan de hand van de risico's worden de beheersmaatregelen besproken en wordt gekeken waar de VIC op moet toetsen.

3.2 Processen binnen de scope

In 2024 worden door de VIC de volgende processen gecontroleerd:

- Belastingen en heffingen
- Burgerzaken
- Crediteuren
- Debiteuren/overige inkomsten
- Gemeenschappelijke regelingen
- Grondexploitatie (aan- en verkopen)
- Helsdingen
- Huur-en pachttopbrengsten
- Inhuur derden
- Inkoop en aanbesteding (spendanalyse)
- Jeugd
- Kapitaallasten
- Kwijtschelding
- Leerlingenvervoer
- Omgevingsvergunningen
- Personeel (in dienst, uit dienst, declaraties)
- Subsidieverstrekking
- Wmo

3.3 Jaarplanning en inhoud controles

In hoofdstuk 6 is de jaarplanning opgenomen. Hierin staat vermeld welke processen wanneer en in welke vorm gecontroleerd worden. U wordt dan ook voor de jaarplanning verwezen naar deze pagina.

3.4 Selectie/steekproeven

Voorheen werden de selecties door de accountant gemaakt op basis van steekproeven. Omdat bij de start van de VIC in 2024 de aanbestedingsprocedure voor de nieuwe accountant nog niet afgerond is, maakt de VIC voor 2024 de selecties zelf totdat de nieuwe accountant gecontracteerd is. De omvang van de selecties baseren wij op het jaar 2023. Met andere woorden: we houden (nagenoeg) dezelfde aantallen aan als in 2023. De selectie wordt gemaakt uit de audit-files of andere overzichten uit diverse systemen. We kijken naar de transacties met de grootste omvang en selecteren daaruit een aantal items. Voor de overige selecties wordt een a-selecte steekproef uitgevoerd. De stappen om tot een selectie te komen leggen wij vast.

3.5 Aanpak en uitvoering werkplannen

Per proces is een werkplan opgesteld. De werkplannen zijn het spoorboekje voor de uit te voeren controles door de VIC. Jaarlijks actualiseren we de werkplannen naar aanleiding van de gesprekken met betrokkenen en bevindingen van voorgaande jaren. Zoals gezegd willen we het 'three lines' model steeds beter en breder introduceren binnen onze gemeente. Door een goede inrichting hiervan kan de VIC meer overgaan naar een procesgerichte controle in plaats van een gegevensgerichte controle. In 2024 controleren we voornamelijk nog gegevensgericht. Onderstaand wordt het onderscheid in deze twee vormen van controles toegelicht

Gegevensgerichte controle:

Met een gegevensgerichte controle worden de resultaten en producten van de processen getoetst en niet zozeer de totstandkoming (procesverloop). Het omvat het controleren van de juistheid, volledigheid en geldigheid van de gegevens. Hierbij ligt de focus op het verkrijgen van bewijsmateriaal over specifieke transacties. Dit doen we door steekproeven te nemen en gedetailleerde controles uit te voeren. Bij een gegevensgerichte controle wordt dus niet gesteund op interne controlemaatregelen.

Procesgerichte controle:

De controle richt zich op het evalueren van de effectiviteit van de interne controlesystemen en procedures van de gemeente door deze te begrijpen en te beoordelen. De nadruk ligt op het beoordelen van de betrouwbaarheid van de interne controleomgeving en het identificeren van zwakke punten of tekortkomingen die het risico op fouten of M&O/fraude kan vergroten. Hierbij worden interviews gehouden, documentatie bekeken, systeemcontroles getest en de naleving van beleid en procedures geëvalueerd. De opzet, het bestaan en de werking van de beheersmaatregelen in de processen worden getoetst.

- **Opzet:** is het proces beschreven inclusief risico's en zichtbare beheersmaatregelen?
- **Bestaan:** wordt in de praktijk gewerkt volgens de opzet?
- **Werking:** levert het werken volgens de beschrijving een juiste/rechtmatige uitkomst op?

Onderstaand overzicht duidt de verschillen tussen een gegevensgerichte- en procesgerichte controle.

	Gegevensgericht	Procesgericht
Focus	Testen van individuele transacties.	Evalueren van effectiviteit van de interne controleprocessen en -procedures.
Aard van testen	Verkrijgen van bewijsmateriaal over de juistheid van financiële overzichten.	Beoordelen van de betrouwbaarheid van de interne controleomgeving en het identificeren van risico's.
Risico	Bij hogere risicogebieden.	Bredere evaluatie van de interne controleomgeving.

Controlememo's

Van de uitgevoerde controles stellen we controlememo's op. Deze worden gedeeld met de betrokkenen zoals in hoofdstuk 2 bij het onderdeel rapportering is opgenomen. Voor deze controlememo's maken we een uniform format.

4 Rechtmatigheidsverantwoording

4.1 Toetscriteria

Op de rechtmatigheidsverantwoording zijn we in eerdere interne controleplannen diep ingegaan. Het is overbodig dit voor 2024 nogmaals te doen. Het belangrijkste voor de rechtmatigheidsverantwoording is de toetsing op de drie criteria:

- Begrotingscriterium
- Voorwaardecriterium
- Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium

Deze toetscriteria zijn opgenomen in de templates die we gebruiken voor de controles. Hierover wordt gerapporteerd in de halfjaarlijkse rapportage en bij de jaarrekening in de rechtmatigheidsverantwoording of paragraaf bedrijfsvoering.

4.2 Overige toetspunten

Naast de rechtmatigheidscriteria worden ook in 2024 aspecten als juridische kwaliteit, dienstverlening, gegevensverwerking en privacy meegenomen in de controles. In 2022 is al gestart met deze vorm van integrale controle en advisering. De focus in 2024 ligt op de processen omgevingsvergunningen, jeugd, Wmo en subsidies.

5 Goedkeuringstolerantie, verantwoordingsgrens en rapportagegrens

De accountant accepteert in de controle toleranties en richt de controle daarop in. De accountant controleert niet ieder document of iedere financiële handeling, maar richt de controle zodanig in dat voldoende zekerheid wordt verkregen over het getrouwe beeld van de jaarrekening inclusief de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording. Dit met in achtname van de toleranties.

5.1 Goedkeuringstolerantie

De goedkeuringstolerantie is bepalend voor de oordeelsvorming en bepaalt de strekking van de af te geven controleverklaring. In onderstaand schema zijn de goedkeuringstoleranties opgenomen zoals door de gemeenteraad Vijfheerenlanden is vastgesteld. Deze komen overeen met het wettelijk minimum.

Oordeel Goedkeuringstolerantie	Goedkeurend	Beperking	Onthouding	Afkeurend
<i>Fouten in de jaarrekening (% lasten)</i>	$\leq 1\%$	$>1\% < 3\%$	-	$\geq 3\%$
<i>Onzekerheden in de controle (% lasten)</i>	$\leq 3\%$	$>3\% < 10\%$	$\geq 10\%$	-

5.2 Verantwoordingsgrens

De verantwoordingsgrens is een door de gemeenteraad vastgesteld bedrag, waarboven het college van B&W 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 gemeente, inclusief de dotaties aan de reserves.

De gemeenteraad is vrij om binnen deze bandbreedte de grens te bepalen. Hierbij is van belang om op te merken dat voor fouten en onduidelijkheden hetzelfde percentage geldt. Fouten en onduidelijkheden mogen daarbij niet bij elkaar opgeteld te worden. Deze grens is over 2023 door de raad vastgesteld op 3%. In het raadsvoorstel is opgenomen dat de grens in 4 stappen (4 jaar) naar 1% wordt gebracht. Daarop is een motie door de raad aangenomen dit percentage sneller naar 1% te brengen. Daarom zal voor 2024 een voorstel aan de raad worden gedaan dit percentage voor 2024 op 2% vast te stellen.

5.3 Rapportagegrens

Het college is verplicht om onrechtmatigheden toe te lichten in de paragraaf Bedrijfsvoering als de geconstateerde onrechtmatigheid de verantwoordingsgrens overschrijdt. Het college hecht waarde aan het gesprek over de bevindingen uit de rechtmatigheidscontroles.

Daarom beperkt het college zich niet alleen tot het geven van een toelichting louter bij overschrijden van de verantwoordingsgrens. Het college rapporteert daarom alle bevindingen omtrent de financiële rechtmatigheid boven de rapportagegrens in de paragraaf rechtmatigheid met een toelichting vanuit haar actieve informatieverstrekking richting de raad.

De rapportagegrens is vastgesteld op € 50.000, -.

Bij de jaarrekening wordt in de paragraaf bedrijfsvoering aanvullende informatie opgenomen over de individueel geconstateerde afwijkingen in de rechtmatigheidsverantwoording. Hierbij worden ook niet-financiële onrechtmatigheden in verband met het niet naleven van de bepalingen in de Wet Fido en bijbehorende Regelingen opgenomen en toegelicht.

De verantwoordings- en rapportagegrens wordt, op basis van de totale lasten van de begroting 2024, in onderstaande tabel weergegeven:

Totale lasten inclusief dotaties aan reserves	Verantwoordingsgrens t.b.v. rechtmatigheidsverantwoording van 2%	Rapportagegrens waarboven onrechtmatigheden worden toegelicht in de paragraaf Bedrijfsvoering
€ 197.000.000	€ 3.940.000	€ 50.000

6 Uit te voeren controles 2024

De bevindingen van zowel de accountant als ons eigen VIC-team van voorgaande jaren bepalen voor een groot deel de te controleren processen in 2024. Daarnaast is de omvang van de lasten opgenomen in de begroting bepalend voor de uit voeren controles. Onderstaande tabel geeft weer welke processen zijn opgenomen, hoe de risicobepaling eruitziet en wanneer we wat doen.

		Risico					Planning			
	Proces	Fin	RM	Prio	Netwerkmanager	PF-houder	1 ^e kwartaal	2 ^e kwartaal	3 ^e kwartaal	4 ^e kwartaal
1	Belastingen/heffingen	H	G	H	P. Klumpenaar	T. van Maanen	Lijncontrole Tarieven Controle op autorisaties Afronding controles en vastlegging controles 1 ^e en 2 ^e lijn	Rapport Waarderingskamer Controle op volledigheid van opbrengsten		
2	Burgerzaken	L	G	G	S. van Hezik	T. van Maanen	Tarieven		Controle op wijzigingen in tarieven	
3	Crediteuren	H	G	G	P. Klumpenaar	T. van Maanen	Lijncontrole Steekproef Controle op autorisaties	Steekproef (risico-gericht)	Steekproef Uitwerken plan prestatieleveringen	Steekproef (risico-gericht)
4	Debiteuren/overige inkomsten	G	L	L	P. Klumpenaar	T. van Maanen			Steekproef	
5	Gemeenschappelijke regelingen	H	H	H	E. van Aalzum K. Boot C. Uittenbogaard F. Jongmans	S. Fröhlich T. Meijdam K. Bel T. van Maanen J. van Montfoort S. Hitipeuw	Steekproef Proces in kaart brengen		Controle op vaststelling 2023 en monitoring gedurende het jaar (steekproef)	Steekproef (optioneel)
6	Grondexploitaties	H	G	G	C. Uittenbogaard	T. van Maanen	Steekproef	Steekproef Schattingen Totstandkoming prijzen	Steekproef	Steekproef
7	Helsdingen	L	H	G	K. Boot	K. Bel	In kaart brengen processen en risico's	Vervolg in kaart brengen en risico's	Opstellen werkplan Lijncontrole	Steekproef
8	Huuropbrengsten	L	G	L	F. Jongmans C. Uittenbogaard	T. van Maanen	Steekproef	In kaart brengen processen	Steekproef	
9	Inhuur derden	H	H	H	T. van Helsdingen	J. van Montfoort		Risico op aanbestedingsgrens + steekproef		Steekproef
10	Inkoop en aanbesteding (spendanalyse)	H	H	H	Allen	T. van Maanen		Risico op Europese aanbestedingsgrens		Spendanalyse
11	Jeugd	H	H	H	E. van Aalzum L. Lemmens	K. Bel	Lijncontrole Steekproef Afronding controles en vastlegging controles 1 ^e en 2 ^e lijn	Steekproef	Steekproef	Steekproef
12	Kapitaallasten	G	G	G	P. Klumpenaar	T. van Maanen			Alleen nieuwe investeringskredieten. Verschuivingen tussen kredieten	
13	Kwijtschelding	G	H	H	P. Klumpenaar t	T. van Maanen		Lijncontrole	Steekproef	
14	Leerlingenvervoer	L	G	G	E. van Aalzum	K. Bel	Lijncontrole		Steekproef	
15	Omgevingsvergunningen	G	L	G	C. Uittenbogaard	T. van Maanen T. Meijdam	Lijncontrole			Steekproef
16	Personeel	H	L	L	T. van Helsdingen	J. van Montfoort	Cijferanalyse	Steekproef		Steekproef
17	Subsidieverstrekking	H	H	H	E. van Aalzum L. Lemmens C. Uittenbogaard P. Klumpenaar	K. Bel T. Meijdam T. van Maanen J. van Montfoort S. Hitipeuw	Lijncontrole Steekproef op verstrekkingen Afronding controles en vastlegging controles 1 ^e en 2 ^e lijn	Monitoring prestaties Steekproef op vaststellingen 2023	Steekproef RAK: inhoud van concrete doelstellingen (SMART) t.o.v. doelstellingen VHL	Proces inkoop versus subsidies
18	WMO	H	H	H	E. van Aalzum L. Lemmens	K. Bel	Lijncontrole Steekproef Afronding controles en vastlegging controles 1 ^e en 2 ^e lijn	Steekproef	Steekproef	Steekproef

Fin. = financieel risico; RM. = rechtmatigheid risico; Prio = prioriteit; H = hoog; G = gemiddeld; L = laag

6.1 Planning

In totaal worden 18 processen in 2024 getoetst. Onderstaand vindt u de planning van de uit te voeren werkzaamheden in 2024 en begin 2025.

