



Gemeente Landsmeer

Controleplan Verbijzonderde Interne Controle
Gemeente Landsmeer 2021- 2024

Inhoud

1. Inleiding	3
1.1 Doel	3
1.2 Criteria	4
1.3 Three line of defence model	5
2. Kader interne controle	7
2.1 Kaders (externe- en interne regelgeving)	7
2.2 Samenhang (verbijzonderde) interne en externe (accountants)controle	7
3. Positionering en verantwoordelijkheden	8
3.1 College	8
3.2 Raad	8
3.3 Accountant	8
3.4 Interne audit functie	8
4. Opzet interne controle	9
4.1 Normenkader en toetsingskader	9
4.2 Controleplan	9
4.3 Werkprogramma's	9
5. Aanpak interne controle	10
5.1 Significante posten en processen	10
5.2 Proces overstijgende werkzaamheden	10
5.3 Vastlegging	10
6. Rapportage en documentatievereisten	11
6.1 Rapportagemomenten	11
6.2 Inhoud rapportages	11
7. Tijdsplanning	12
Bijlage 1: Processen in interne controle	13
Bijlage 2: Interne controlewerkzaamheden	14

1. Inleiding

1.1 Doel

Op zijn vroegst moet het college een rechtmatigheidsverantwoording opnemen in de jaarrekening over het verslagjaar 2022. Hiermee wordt verantwoording afgelegd over de naleving van de regels, die relevant zijn voor het financiële reilen en zeilen van de gemeente. Over de naleving van de voorwaarden voor subsidies en Europese bestedingen bijvoorbeeld, maar ook over misbruik en oneigenlijk gebruik en over uitgaven, waarvoor geen voorafgaande dekking opgenomen was in de begroting.

Het college was al staatsrechtelijk en bestuurlijk verantwoordelijk voor de rechtmatigheid. Maar nu is het nog de accountant die hierover verslag uitbrengt en het gesprek voert met de raad.

Het college moet vanaf boekjaar 2022 zelf een verantwoording opstellen, die opgenomen wordt in de bedrijfsvoering paragraaf jaarrekening. De raad gaat hierover in gesprek met het college en kan zo zijn controlerende rol beter vervullen. De raad bepaalt ook waar de grens ligt. Deze zogeheten verantwoordingsgrens – één getal – ligt tussen de 0 en 3 procent van de lasten. De accountant zal nog steeds toetsen of de jaarrekening getrouw is. Oftewel, conform de realiteit.

In het kader van deze aankomende wetswijziging dient het college van gemeente Landsmeer zelf een beter beeld te krijgen van de interne beheersing omtrent rechtmatigheid en getrouwheid en niet meer afhankelijk te zijn van de accountant. Dat is een ontwikkeltraject waar gemeente Landsmeer in 2021 mee is begonnen. Onderdeel daarvan is dit Controleplan Verbijzonderde Interne Controle Gemeente Landsmeer 2021 -2024 (hierna: Controleplan), waarin op de controle van, onder andere, de rechtmatigheid wordt ingegaan, zoals die met ingang van boekjaar 2022 door onszelf wordt uitgevoerd. Het jaar 2021 fungeert als pilot jaar om in samenwerking met de accountant ervaring op te doen met de verantwoording.

Het doel van dit controleplan is om de kaders te schetsen voor een intern controlemechanisme waarmee het college straks de informatie kan ophalen inzake het financieel rechtmatig handelen van de gemeente Landsmeer. Wij willen u er op wijzen dat de gemeente momenteel nog niet het controlemechanisme heeft om zelfstandig een oordeel te vellen over de rechtmatigheid. Dit document gaat uit van de volgende randvoorwaarden die momenteel nog niet zijn ingericht dan wel gereed zijn binnen gemeente Landsmeer.

- **Inrichting three lines of defence** (zie voor nadere toelichting zie 1.3);
- **Geactualiseerd normenkader en toetsingskader inclusief de daarin opgenomen regelgeving** (zie voor nadere toelichting zie 4.1);
- **Werkprogramma per proces** (zie voor nadere toelichting zie 4.3);

Dit controleplan wordt meerjarig vastgesteld tot de wetswijziging definitief van kracht is. In navolging van de wetswijziging wordt dan het controleplan geëvalueerd en aangepast.

1.2 Criteria

Om uitgaven, inkomsten en balansmutaties als getrouw en rechtmatig te kunnen aanmerken moet worden voldaan aan¹:

- 1) **Calculatiecriterium**
- 2) **Valuteringscriterium**
- 3) **Adresseringscriterium**
- 4) **Volledigheidscriterium**
- 5) **Aanvaardbaarheidscriterium**
- 6) **Leveringscriterium**
- 7) **Begrotingscriterium**
- 8) **Voorwaardencriterium**
- 9) **Misbruik & oneigenlijk gebruik criterium**

Afgedekt
door
getrouwe
beeld

Overblijvende
rechtmatigheidscriteria

Getrouwheid (en rechtmatigheid):

- 1) Calculatiecriterium (de vastgestelde bedragen zijn juist vastgesteld en/of berekend);
- 2) Valuteringscriterium (het tijdstip van de betalingen en de verplichtingen is juist);
- 3) Adresseringscriterium (de betaling is gedaan aan de juiste persoon of organisatie);
- 4) Volledigheidscriterium (alle te verantwoorden opbrengsten zijn verantwoord);
- 5) Aanvaardbaarheidscriterium (de financiële beheers handeling past binnen de gestelde kaders);
- 6) Leveringscriterium (de geleverde goederen of diensten zijn juist);

Rechtmatigheid (sec):

- 7) Begrotingscriterium (de financiële beheers handeling past binnen de vastgestelde begroting);
- 8) Voorwaardencriterium (de financiële beheers handeling voldoet aan de geldende regelgeving); Beperkt tot recht, hoogte en duur.
- 9) Beleid op het gebied van misbruik en oneigenlijk gebruik.

De bovenste zes (groene) criteria zien toe op de getrouwheid en blijven van toepassing bij het vaststellen van de jaarrekening door het college. Over deze criteria wordt niet afzonderlijk gerapporteerd in de rechtmatigheidsverantwoording. Deze zes criteria blijven wel onderdeel uitmaken van het control-framework van het college. Daarnaast blijven deze criteria onderdeel uitmaken van de reguliere jaarrekeningcontrole en de controleverklaring van de accountant.

Blijven over de laatste drie criteria: begrotingscriterium, voorwaardencriterium, misbruik & oneigenlijk gebruik. Deze komen expliciet tot uitdrukking in de rechtmatigheidsverantwoording.

Gezien het belang van de kader stellende rol van de raad is het **begrotingscriterium** een belangrijk criterium. De controle ziet toe of het budgetrecht van de raad is gerespecteerd en toetst daarom of begrotingsafwijkingen en kredietoverschrijdingen en met name overschrijdingen door de raad zijn

¹ Deze criteria zijn ontleend aan het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden

geautoriseerd. Deze moeten tijdig, en in elk geval in het begrotingsjaar zelf, aan de raad worden voorgelegd. Als een wijziging niet meer in het jaar zelf is voorgelegd zijn bestedingen boven het begrotingsbedrag strikt genomen onrechtmatig, maar per geval wordt beoordeeld in hoeverre er daadwerkelijk sprake is van een onrechtmatigheid.

Daarnaast speelt het **misbruik en oneigenlijk gebruik** (M&O) criterium bij gemeenten een belangrijke rol. 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 en/of voorzieningen 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'). De beheersmaatregelen die daarbij passen zijn: handhaving, voorlichting, analyse toepassing en actualisering wet- en regelgeving. Ook dit kan tot een onrechtmatigheid leiden.

Tenslotte is het **voorwaardencriterium** van belang. Bij het voorwaardencriterium gaat het erom dat bepalingen in wet- en regelgeving worden nageleefd. Voor de rechtmatigheidscontrole zijn met name de gestelde voorwaarden, die betrekking hebben op recht (heeft de ontvanger wel recht op de vergoeding of subsidie), hoogte (klopt het bedrag, is de berekening juist) en duur (zijn de juiste termijnen in acht genomen) van belang. Een voorbeeld van het niet naleven van het voorwaarden criterium is het ten onrechte niet Europees aanbesteden van een opdracht.

1.3 Three lines of defence model

Interne Controle heeft als doel om onvolkomenheden in de procesbeheersing en de uitvoering tijdig op te sporen en te corrigeren. Feitelijk moet de interne beheersing geborgd zijn in de lijn, dus in de processen. Wanneer de procesbeheersing in de lijn goed op orde en inzichtelijk is, voorkomt dit veel onnodig controlewerk achteraf en kan worden volstaan met verbijzonderde interne controle. Reparatie achteraf kost meer tijd dan goede beheersing vooraf. Daarom wil de gemeente Landsmeer haar interne beheersing ook door ontwikkelen waarbij de focus op de interne beheersing meer in de lijn wordt gelegd.

In de literatuur wordt onderscheid gemaakt tussen een drietal 'verdedigingslijnen' om gezamenlijk zorg te dragen voor interne controle en risicomanagement. Onder de drie lijnen wordt achtereenvolgens verstaan:

- De 1^{ste} lijn wordt ook wel de 'business frontline' genoemd. De eerste lijn wordt gevormd door lijnfuncties die zorgdragen voor de primaire (operationele) processen. De 1^{ste} lijn heeft primair verantwoordelijk voor het dagelijks risicomanagement en kwaliteitsborging, het opzetten van adequate processen en het werken volgens deze processen.

- De 2^{de} lijn wordt gevormd door staffuncties binnen de lijnorganisatie die zorgdragen voor ondersteunende processen. Deze ondersteunt en adviseert de eerste lijn met specialistische kennis en monitort tegelijkertijd of de eerste lijn doet wat zij moet doen en maakt analyses. Hierbij is het van belang dat wordt gemonitord op de naleving van de gestelde kaders.
- De 3^{de} lijn is een onafhankelijke functie (Verbijzonderde Interne Controle) die periodiek de effectiviteit van het risicomanagement/interne beheersing binnen de organisatie beoordeelt en een oordeel velt en daarover direct rapporteert aan het MT, de gemeente secretaris. Zij zijn de bron voor het College ten aanzien van de input en onderbouwing van de rechtmatigheidsverantwoording.

Door de geringe omvang van de gemeente Landsmeer worden de 1e en 2e lijn samengevoegd.

Buiten de organisatie is er sprake van een vierde lijn, de externe accountant, die een onafhankelijk oordeel velt rondom getrouwheid van de jaarrekening en de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording. Het is wenselijk dat de accountant zoveel als mogelijk gebruik kan maken van de controlewerkzaamheden die gemeente Landsmeer zelf uitvoert. De mate waarin en de wijze waarop de externe accountant kan en mag steunen op de werkzaamheden van de organisatie zijn vastgelegd in de zogenaamde Controle en Overige Standaarden uitgevaardigd door de beroepsgroep (COS, in dit geval COS 610). Als gemeente Landsmeer kunnen wij niet bepalen óf de accountant kan steunen op onze werkzaamheden, dat is aan het oordeel van de accountant. Wel kunnen wij onze werkzaamheden zodanig inrichten dat deze zo veel als mogelijk bruikbaar zijn als belangrijke informatiebron en zo mogelijk richtinggevend aan de inrichting van haar controle. De deelwaarnemingen en steekproeven voeren wij uit in overleg met de extern accountant, bij voorkeur bepaalt de accountant de steekproef.

Als in dit document wordt gesproken over “interne controle” gaat het om de zogenoemde derdelijns controle, de Verbijzonderde Interne Controle (VIC). Bij de verbijzonderde interne controle zal worden nagegaan of de processen intern worden nageleefd zoals opgesteld. De focus hierbij wordt gelegd op getrouwheid en financiële rechtmatigheid.

2. Kader interne controle

2.1 Kaders (externe- en interne regelgeving)

Het wettelijke kader voor de interne controle is geregeld in:

Externe kaders onder andere:

- Gemeentewet
- BADO (Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden)
- BBV (Besluit Begroting en Verantwoording)
- Kadernota rechtmatigheid

Interne kaders:

- Controleprotocol 2021-2024
- Normenkader (inclusief externe regelgeving)
- Interne wet- en regelgeving

Het wettelijke kader is uitgebreid weergegeven in het controleprotocol en normenkader. Het normenkader wordt elk jaar geactualiseerd en ter kennisgeving voorgelegd aan de raad.

2.2 Samenhang (verbijzonderde) interne en externe (accountants)controle

Een doelstelling van het controleplan is een maximale aansluiting te realiseren tussen de uitgevoerde interne controlewerkzaamheden en de door de accountant te verrichten (externe) werkzaamheden. Daarom is het belangrijk om onze accountant als adviseur te betrekken bij het controleplan, waarbij de gemeente wel de eigen verantwoordelijkheid blijft houden.

Het controleplan sluit aan op het controleprotocol 2021-2024. Het controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties voor de controle van de jaarrekening.

3. Positionering en verantwoordelijkheden

3.1 College

Het college is verplicht (art.212/213 van de gemeentewet) zorg te dragen voor de interne toetsing van de getrouwheid en de rechtmatigheid van de jaarrekening, en voor het daaraan ten grondslag liggende (financiële) beheer. Het college legt verantwoording af aan de raad over de uitvoering en adequate vastlegging hiervan. Het college dient zodanige maatregelen te treffen dat de rechtmatigheid van de algehele uitvoering gewaarborgd is. Eén van die maatregelen is het laten opstellen van een intern controleplan. Het college geeft bij de jaarrekening een schriftelijke bevestiging af aan de accountant waarin het de juiste en volledige informatieverstrekking verklaart voor zaken die in het kader van de getrouwheid en rechtmatigheid van belang kunnen zijn.

3.2 Raad

De opdrachtverstrekking aan de accountant vindt plaats door de raad.

In het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) is vastgelegd wat deze controle minimaal behelst. De raad stelt in het controleprotocol het normenkader en de goedkeurings- en rapportagetoleranties vast. De raad stelt de jaarrekening vast. Daarbij heeft de raad de mogelijkheid om met betrekking tot bepaalde onrechtmatigheden een indenniteitsprocedure¹ te starten. Indien onrechtmatigheden voortkomen uit eigen regelgeving heeft de raad de bevoegdheid om bij voldoende uitleg deze onrechtmatige handelingen achteraf te sanctioneren. Indien de regel goed is maar de naleving onvoldoende dan is de raad verantwoordelijk om het college op te dragen maatregelen te nemen die een adequate naleving verzekeren.

De rechtmatigheidsverantwoording betekent voor de raad een versteviging van de kader stellende en controlerende rol.

3.3 Accountant

De accountant controleert t/m 2021 de jaarrekening en verstrekt een verklaring waarin hij een oordeel geeft over het getrouwe beeld en de rechtmatigheid. Vanaf 2022 geeft het college zelf een verklaring inzake rechtmatig handelen af als onderdeel van de jaarrekening en de accountant een verklaring over de getrouwheid. De accountant is verantwoordelijk voor een degelijke en begrijpelijke onderbouwing van zijn oordeel in het accountantsrapport. De accountant maakt hiervoor gebruik van het intern controleplan.

3.4 Interne audit functie

De adviseur AO/IC maakt rechtstreeks deel uit van de concernstaf van de gemeente Landsmeer en maakt als zodanig dus onderdeel uit van de ambtelijke organisatie met de Gemeentesecretaris als hiërarchisch leidinggevende. Deze positionering kan de objectiviteit van de Adviseur AO/IC voldoende garanderen.

De Adviseur AO/IC wend zich rechtstreeks tot het management, directie en portefeuillehouder met het controleplan en de rapportages van bevindingen.

Als gevolg van de wijziging in de wet- en regelgeving ten aanzien van de afgifte van de rechtmatigheidsverantwoording over 2022 door het college in plaats van door de accountant zal de verhouding tussen de adviseur AO/IC en de externe accountant veranderen.

Als gevolg van deze wijziging moet er samen met de accountant gestreefd worden naar het optimaliseren van de verbijzonderde interne controle zodat de accountant maximaal gebruik kan maken van de VIC.

4. Opzet interne controle

4.1 Normenkader en toetsingskader

Voor de interne controle in het kader van de getrouwheid-en rechtmatigheidscontrole gelden binnen gemeente Landsmeer een aantal kaders. De raad stelt jaarlijkse het normenkader voor de accountantscontrole vast. Het normenkader, is een bijlage van het controleplan waarin wordt aangegeven welke interne en externe wet- en regelgeving van toepassing is in het kader van de rechtmatigheidscontrole. Gemeente Landsmeer kan ervoor kiezen om het normenkader aan te vullen met eigen regelgeving (zoals verordeningen en beleidsbesluiten).

Het normenkader moet vervolgens intern in de organisatie geoperationaliseerd worden in een toetsingskader waarin per proces wordt aangegeven welke wet- en regelgeving van toepassing is en specifiek welke bepalingen van belang zijn voor de toetsing van de getrouwheid- en rechtmatigheidsaspecten.

Het toetsingskader, de bepaling van de concrete aspecten in het proces die ertoe moeten leiden dat (financieel) rechtmatig gehandeld wordt (in overeenstemming met wet- en regelgeving uit het normenkader) wordt intern opgesteld.

Het toetsingskader is opgenomen in het proces/checklists

4.2 Controleplan

In het controleplan, zoals deze nu voor u ligt worden de kaders voor de interne controle voor een specifiek jaar beschreven. Het controleplan gaat in op het gehele proces van interne controle in het kader van financiële rechtmatigheid.

4.3 Werkprogramma's

Per belangrijk proces wordt voor de interim controle 2022 een werkprogramma opgesteld. Het werkprogramma inclusief checklist en rapportage daarover wordt besproken met de betrokkenen en bevat in chronologische volgorde de volgende elementen:

- *Omvang*
- *Relevante wet-en regelgeving*
- *Doelstelling van interne controle*
- *Risico's*
- *Relevante interne beheersmaatregel*

Voor niet belangrijke processen wordt een risico analyse opgesteld, waarin onderbouwd wordt waarom voor dit proces geen of minimale werkzaamheden worden uitgevoerd.

5. Aanpak interne controle

5.1 Significante posten en processen

De bedrijfsprocessen die relevant zijn voor de interne controle worden geselecteerd op basis van de financiële geldstromen*. De bedrijfsprocessen die van interne controle moeten worden voorzien worden door de accountant verstrekt.

*Export financiële administratie van de te controleren periode.

5.2 Proces overstijgende werkzaamheden

Jaarlijks dienen de volgende proces overstijgende activiteiten te worden uitgevoerd:

- Actualisatie normenkader rechtmatigheid.
- Eventuele aanpassingen controleprotocol na wijzigingen regelgeving.
- Actualisatie interne controleplan
- Afstemming met de accountant voor aandachtspunten bij de interne controle.

5.3 Vastlegging

De vastlegging van de interne controles (het uitvoeren van lijncontroles en deelwaarnemingen) zal plaats vinden in de ontwikkelde formats hiervoor in Excel. In deze formats zijn de controlepunten opgenomen en wordt verwezen naar het onderliggende document. De vastlegging vindt plaats in een vooraf vastgestelde mappenstructuur.

Per proces worden in de rapportages de risico's gedefinieerd en de (te nemen) beheersmaatregelen benoemd.

Er wordt een overall conclusie gegeven over de rechtmatigheid met de gevolgen en de eventueel te nemen acties.

6. Rapportage en documentatievereisten

6.1 Rapportagemomenten

Over de uitvoering van de interne controle wordt periodiek gerapporteerd (per half jaar). Deze rapportages zijn niet alleen gericht aan de accountant maar ook gericht aan het management. Halfjaarlijks wordt in oktober/maart de uitkomsten van de interne controle gerapporteerd via interne controle rapportages waarbij de bevindingen en aanbevelingen worden weergegeven. De rapportage zal gericht zijn op de procesverbetering.

6.2 Inhoud rapportages

De minimale inhoud van de rapportages is als volgt:

Rapportage per proces:

Deze rapportage heeft de volgende minimale inhoud:

1. Risicoanalyse proces.
2. Overzicht van bevindingen en aanbevelingen inclusief eventuele geconstateerde fouten en uit te voeren herstelacties n.a.v. de uitgevoerde interne controle waarbij de manager zijn reactie kan geven op de bevindingen en aanbevelingen.
3. Totaaloordeel proces. Met dit totaaloordeel wordt aangegeven of het proces in beheersing is of niet.
4. Werkzaamheden interne controle. Hierin worden concreet de werkzaamheden van de interne controle beschreven.
5. Wet- en regelgeving van toepassing op het proces.

7. Tijdsplanning

Activiteit	Verantwoordelijke	Datum gereed
Opleveren Controleprotocol	Adviseur AO/IC	Mei
Controleprotocol vaststellen door de Raad	Raad + Adviseur AO/IC	Juli
Opleveren Controleplan	Adviseur AO/IC	September
Uitvoeren VIC jan t/m juni	Lijn+ Adviseur AO/IC	September/ Oktober
Opleveren Rapportages jan t/m juni	Adviseur AO/IC	Oktober
Interim controle	Accountant	Oktober/November
Uitbrengen Managementletter	Accountant	December
Uitvoeren VIC juli t/m nov	Lijn + Adviseur AO/IC	December/ Januari
Opleveren Rapportages juli t/m nov	Adviseur AO/IC	Januari/ Februari
Evaluatie/ analyse rest werkzaamheden	Accountant/ Adviseur AO/IC	Maart/ April
Jaarrekeningcontrole	Accountant	April/Mei

Bijlage 1: Processen in interne controle

Nr.	IC	Periodiciteit	Omvang	Toelichting
1	Bijdrage van derden	per half jaar		
2	Investerings materiele vaste activa	per half jaar	Omvang wordt bepaald op populatie/materialiteit	
3	Dividendopbrengsten	per half jaar	Omvang wordt bepaald op populatie/materialiteit	
4	Grondverkoop			
5	Omgevingsvergunningen	Per halfjaar	Omvang wordt bepaald op populatie/materialiteit	Bouwleges
6	Europese aanbestedingen	Per jaar	Integrale spendanalyse	
7	Inkoop goederen en diensten	Per halfjaar	Omvang wordt bepaald op populatie/materialiteit	
8	Personeel	Per halfjaar	3 in dienst, 3 uit dienst	Intern
9	Sociale uitkeringen	Per halfjaar	n.v.t.	Participatie is uitbesteed aan gemeente Waterland.
10	Subsidieverstrekking	Per halfjaar	Omvang wordt bepaald op populatie/materialiteit	Aanvragen , vaststellingen
11	WMO	Per halfjaar	Omvang wordt bepaald op populatie/materialiteit	
12	Jeugd	Per halfjaar	Omvang wordt bepaald op populatie/materialiteit	
13	PGB	Per jaar	Alles	Vaststelling prestatieverklaringen
14	General IT Controls FMS	Per jaar	IT Audit	

Bijlage 2: Interne controlewerkzaamheden

Significant proces		Uit te voeren werkzaamheden
1	Begrotingswijzigingen	Vaststellen dat begrotingswijzigingen met functiescheiding tot stand komen. En juist geautoriseerd/ bestuurlijk goedgekeurd.
2	Investerings materiële vaste activa	Detailcontrole juistheid facturen (btw labeling, juiste kosten, prestatielevering etc.).
3	Sociale Uitkeringen	Participatie is uitbesteed aan gemeente Waterland. Wordt meegenomen in hun IC. Bevindingen doornemen.
4	Dividendopbrengsten	Detailcontrole overeenstemming besluit
5	Inkoop goederen en diensten	Detailcontrole juistheid facturen (btw labeling, juiste kosten, prestatielevering etc.).
6	Omgevingsvergunningen	Detailcontrole op juistheid en volledigheid opbrengsten omgevingsvergunningen. Bouwleges
7	Subsidieverstrekking	Detailcontrole juiste naleving subsidieverordening (voor subsidieverstrekingen en vaststellingen). Aansluiten sub administratie op financiële administratie
8	WMO	Detailcontrole juiste naleving Wmo-verordeningen. Aansluiten opgave SVB op financiële administratie (PGB). Prestatieverklaring. Nazorg
9	Jeugd	Detailcontrole juiste naleving jeugdzorg- verordeningen. Aansluiten opgave SVB op financiële administratie (PGB). Prestatieverklaring. Nazorg
10	Personeel	Controle juiste invoer afdrachten loonheffing en sociale premies in salarisadministratie. Controle bruto/ netto berekening. Detailcontrole in dienst-/ uit diensttreden en mutaties gedurende het jaar. Vaststellen werking controle op betaalbestand. Aansluiten sub administratie op financiële administratie.
11	Aanbestedingen	Vaststellen werking beoordeling aanbestedingsprocedure. Uitvoeren Spend-analyse
12	General IT controls	Beoordelen opzet, bestaan en werking van wachtwoordbeleid, wijzigingenbeheer en back-up en recovery vaststellen. Deze werkzaamheden zien toe op de applicatie die bijdraagt bij de totstandkoming van de jaarrekening (FMS)