

Risicoanalyse Lansingerland

De risico's hieronder zijn geclassificeerd op Hoog/Midden/Laag (kans * impact). De weergegeven classificatie is uiteindelijk afhankelijk of de interne beheersingsmaatregelen adequaat zijn geïntegreerd in het proces om het risico te mitigeren. Dit zal uiteindelijk moeten blijken uit de interviews met de procesverantwoordelijke en de lijncontrole die uitgevoerd moet worden

nr	sub	Proces	Risico-omschrijving	Mogelijke gevolgen risico	Controledoelstelling/ Rechtmatigheidscriteria	Bruto risicoclassificatie	IT systemen	Interne beheersingsmaatregel ter afdekking van risico	Risico ondervangen in IC aanpak	Verantwoordelijk team / manager ondervangen risico	Controleplan voor interne controle	Benodigde gegevens:
1	A	Treasury	Het risico dat de rentelasten onjuist worden toegerekend aan het juiste boekjaar	Onjuiste toerekening van kosten waardoor de afgrenzing niet is gewaarborgd	Afgrenzing, valuteringscriterium	Laag	n.v.t.	Treasurystatuut navolging geven en t.b.v. jaarrekeningdossier accountant de benodigde checks doen (zie kolom L).	Ja	Financiën / Manus Twisk	- Verkrijg de intern opgestelde renteberekening voor het boekjaar T en maak een aansluiting met fin. adm. - stel vast dat de leningstanden aansluiten op de lening overeenkomst - stel vast dat de vervaldata juist zijn weergegeven conform de overeenkomst - stel vast dat de berekeningen van de rentelasten rekenkundig juist is.	- lening overeenkomst - Interne renteberekening - Boeking in fin. adm.
1	B	Treasury	Het risico dat dividend / rente opbrengsten niet juist is verantwoord	Te lage / hoge opbrengstenverantwoording in de jaarrekening	Volledigheid, voorkomen, nauwkeurigheid	Laag	n.v.t.	Treasurystatuut navolging geven. Voor cum pref dividend Stedin standpunt bepalen t.a.v. moment van dividend verantwoording (jaar van opbouw recht of jaar van besluit tot uitkeren).	Ja	Financiën / Manus Twisk	- Verkrijg de intern opgestelde renteberekening voor het boekjaar T en maak een aansluiting met fin. adm. - stel vast dat de leningstanden aansluiten op de lening overeenkomst - stel vast dat de vervaldata juist zijn weergegeven conform de overeenkomst - Stel vast dat de dividendbrief is getekend en een aansluiting wordt gemaakt met de interne berekening - stel vast dat de berekeningen van de rentebaten rekenkundig juist is.	- lening overeenkomst - Interne renteberekening - Boeking in fin. adm. - Dividend brief
1	C	Treasury	Het risico dat dividend / rente opbrengsten niet volledig zijn verantwoord	Te lage opbrengstenverantwoording in de jaarrekening	Volledigheid	Laag	n.v.t.	Treasurystatuut navolging geven. Voor cum pref dividend Stedin standpunt bepalen t.a.v. moment van dividend verantwoording (jaar van opbouw recht of jaar van besluit tot uitkeren).	Ja	Financiën / Manus Twisk	- Stel vast aan de hand van het contractenbeheer of alle contracten zijn opgenomen in de interne berekening '- Stel vast aan de hand van de financiële vaste activa lijst of er tegenover elke deelneming, een dividend (brief) tegenover is verantwoord	- Financiële vaste activa lijst met alle deelnemingen - Dividendbrief - Interne renteberekening
2	A	Personele lasten	Het risico dat declaraties worden uitgekeerd zonder dat hier geldige bewijsstukken aan ten grondslag liggen	Het risico op onterechte uitbetaling of naheffing van belastingdienst.	Voorkomen	Laag	Motion / Key	Het declaratieformulier dient eerst door de teammanagers te worden goedgekeurd en vervolgens zal PSA toetsen of dit binnen de richtlijnen van het personeelshandboek / CAO vallen. Goedkeuring door teammanagers voor reis- en verblijfskosten vindt plaats via Motion; voor studiekosten en andere voorgeschoten kosten vindt goedkeuring plaats via Excel-beschaar.	Ja	Financiën / Manus Twisk OHRM/ Kathleen Wong	- Overzicht van ingeboekte declaraties per maand - control hiervan op basis van achterliggende bewijsstukken - vaststellen dat declaratie in overeenstemming is met cao/ Personeelsgids	- Overzicht uit Motion met declaraties '- declaratieformulieren - cao - personeelsgids
2	B	Personele lasten	Het risico dat de loonkosten onjuist zijn, doordat de bruto-netto berekening wordt gedaan op basis van de foutieve parameters	Risico op onvolledige verantwoording van pensioenlasten/ personeelslasten en werkgeverslasten.	Volledigheid, voorkomen, nauwkeurigheid	Laag	Motion	Werken op basis van het 4-ogen principe. Nadat de bruto netto berekening is uitgevoerd door de uitvoerende medewerker dient een zichtbare controle plaats te vinden door een controlerende medewerker.	Ja	OHRM / Kathleen Wong	- Overzicht verkrijgen van de percentages voor afdracht pensioenpremie en werkgeverslasten uit motion - vaststellen dat deze aansluiten met de gepubliceerde percentages van het pensioenfonds - vaststellen dat rekentabellen juist zijn door narekening van 3	- Percentages pensioenfonds - overzicht inhoudingspercentages motion - ISAE 3402-2 Centric
2	C	Personele lasten	Het risico dat loonkosten onjuist zijn doordat medewerkers te laat uit dienst worden gemeld en hierdoor onterecht loon ontvangen	Risico op onterechte uitbetaling van loon / te hoge loonkosten in de jaarrekening	Voorkomen	Midden	Motion	Op basis van de schriftelijke opzegging van de uitdienst tredende werknemer en het vier ogen principe op het mutatieverslag van de salarissen	Ja	OHRM / Kathleen Wong	- Verkrijg een lijst met medewerkers in dienst op peildatum; - verzoek aan teammanagers te laten bevestigen dat medewerkers nog in dienst zijn; - voer een steekproef uit op de medewerkers die uit dienst zijn gegaan in het boekjaar - stel vast dat uit dienst treding overeenkomst ontslagbrief is verwerkt. - stel vast dat afrekening van verlofuren conform het systeem is	- Overzicht medewerkers op peildatum. - Bevestiging van teammanagers; - Overzicht uit dienst getreden medewerkers - Personeelsdossier uit dienst getreden medewerkers - urenregistratie geselecteerde medewerkers - Betaalbestand op medewerker niveau
2	D	Personele lasten	Het risico dat in dienst tredende medewerkers onjuist worden verwerkt in de administratie of dat het personeelsdossier onvolledig is	Risico dat loon foutief wordt uitbetaald of dat niet voldaan wordt aan de archiveringsplicht	Voorkomen, nauwkeurigheid	Midden	Motion	medewerker ohrm dient aan de hand van een checklist alle benodigde documenten te archiveren in het (digitale) personeelsdossier. Vervolgens dient team ohrm deze checklist te controleren om de volledigheid te waarborgen.	Ja	OHRM / Kathleen Wong	- Steekproef uitvoeren op de lijst met in dienst getreden medewerkers; - Vaststellen dat alle verplichte stukken welke verplicht zijn voor belastingdienst aanwezig zijn. - Vaststellen dat de gebruikte checklist is ondertekend voor volledigheid. - Vaststellen dat in dienst treding is verwerkt conform aanstellingsbesluit	- Overzicht in dienst getreden medewerkers - Personeelsdossiers - Loonbetaling eerste maand
2	E	Personele lasten	Het risico dat tussentijdse aanpassing van diensttijdfactor niet tijdig of onjuist wordt verwerkt	Risico dat loon foutief (teveel) wordt uitbetaald	Voorkomen, nauwkeurigheid	Laag	Motion	Een schriftelijk (digitaal) verzoek van de medewerker om de diensttijdfactor te wijzigen, dient te worden goedgekeurd door de teammanagers. De ohrm-medewerker wijzigt de diensttijdfactor in het systeem, waarna het mutatieverslag wordt geaccordeerd door een andere medewerker van de team ohrm.	Ja	OHRM / Kathleen Wong	- Verkrijg een overzicht met wijzigingen in permanent loon - Stel vast dat wijzigingen tot stand zijn gekomen op basis van onderliggend verzoek - Stel vast dat verzoek is geautoriseerd door bevoegd orgaan. - Stel vast dat de wijziging juist is doorgevoerd in het mutatieverslag en aansluitend met de salarisstroom en uitbetaling	- overzicht permanente salariswijzigingen - personeelsdossiers
3	A	Omgevingsvergunningen (WABO)	Het risico dat de bouwleges rekenkundig onjuist zijn, waardoor deze foutief in rekening wordt gebracht	Te lage / te hoge opbrengstenverantwoording in de jaarrekening	Juistheid, volledigheid, voorwaarden criterium	Laag	Key / zaaksysteem	Vier ogen principe bij het berekenen van de bouwleges en het toetsen hiervan. Daarnaast worden deze bouwleges automatisch berekend op basis van het bouwkosten kompas.	Ja	Omgevingsrecht / Beppie Hagenaars	-Draai een dump uit fin. adm. van de bouwleges van boekjaar T en maak een willekeurige steekproef - Stel vast dat de bedragen in fin. adm. is gegrond aan de hand van de factuur - Stel vast dat de bedragen op de factuur rekenkundig juist is adhv de legesverordening van het betreffende boekjaar T	- Dump uit fin. adm. van alle bouwleges - Factuur bouwleges - Legesverordening
3	B	Omgevingsvergunningen (WABO)	Het risico dat het tarief onjuist tot stand komt, doordat niet de juiste kosten worden toegerekend	Te lage / te hoge opbrengstenverantwoording in de jaarrekening	Juistheid, volledigheid, voorwaarden criterium	Midden	Key / zaaksysteem	Vier ogen principe bij de invoer van de tarieven door de applicatiebeheerder in Zaaksysteem en vervolgens de controle hierop door de Beleidsadviseur Bouwen en Milieu, aansluitend met de tarieven volgens de legesverordening.	Ja	Omgevingsrecht / Beppie Hagenaars	- Verkrijg de lijst met de verschillende tarieven die worden gehanteerd in Zaaksysteem voor het berekenen van de bouwleges - Stel vast dat de tarieven volgens de legesverordening aansluit met de tarieven in Zaaksysteem - stel vast dat de juiste tarieven worden gehanteerd bij de juiste afgrenzing van de bouwkosten - stel vast dat het maximum van de bouwkosten is verwerkt in Zaaksysteem	- Tarievenlijst uit Zaaksysteem - Legesverordening
3	C	Omgevingsvergunningen (WABO)	Het risico dat de bouwkosten niet accuraat zijn opgesteld waardoor de bouwleges die hierop zijn gebaseerd niet juist is.	Te lage opbrengstenverantwoording in de jaarrekening	Juistheid, volledigheid, voorwaarden criterium	Midden	Key / zaaksysteem	De bouwkosten zijn geraamd op de kengetallen van de externe partij bouwkostenkompas. De geraamde kosten kunnen op drie scenario's worden weergegeven, laag, midden of hoog. De gemeente kiest hierbij voor laag, wat ervoor zorgt dat de werkelijke bouwkosten hoger kunnen liggen. De gerealiseerde bouwkosten wordt naast de geraamde kosten gelegd zodat een concept afrekening kan worden opgesteld, deze wordt vervolgens gecontroleerd door de plantoetser.	Ja	Omgevingsrecht / Beppie Hagenaars	-Draai een dump uit fin. adm. van de bouwleges van boekjaar T en maak een willekeurige steekproef - Verkrijg de werkelijke kosten van de bouw - Stel vast dat de afrekening juist is berekend op basis van de werkelijke kosten	- Dump uit fin. adm. van alle bouwleges - Factuur bouwleges - Werkelijke kosten - Legesverordening - Afrekening
4	A	Subsidieverstrekingen	Het risico dat (deels) onterecht subsidie is verleend vanwege te hoge kosten die zijn opgevoerd door de aanvrager	De kosten zijn onrechtmatig besteed en kan leiden tot een onzekerheid of fout in de jaarrekening	Voorkomen, nauwkeurigheid + voorwaarden criterium, misbruik en oneigenlijk gebruik criterium	Midden	Corsa / Zaaksysteem / Key	Inhoudelijk beoordelen van de aanvraag / tussentijdse rapportages en vaststelling van de subsidie op T+1. Daarnaast is een accountantsverklaring vereist voor subsidies > 50.000	Ja	Subsidiebehandelaar	- Vanuit de betaalde subsidies uit fin. adm. een willekeurige steekproef trekken en de onderliggende stukken uit Corsa / Zaaksysteem / Suite halen. - Stel vast dat de betaalde subsidiebedragen gegrond zijn adhv de subsidiebeschikking - Stel vast dat de vaststelling heeft plaatsgevonden van T-1 (indien	- Dump uit fin. adm. van de betaalde subsidies -Subsidie dossier -Subsidiebeschikking -Vragenlijst aanvraag subsidie
4	B	Subsidieverstrekingen	Het risico dat de subsidie wordt vastgesteld adhv onvolledige of onvoldoende betrouwbare informatie van de aanvrager	De kosten zijn onrechtmatig besteed en kan leiden tot een onzekerheid of fout in de jaarrekening	Voorwaarden criterium	Midden	Corsa / Zaaksysteem / Key	De verwachtingen / prestatie verplichtingen worden duidelijk vooraf gecommuniceerd en vastgelegd in de beschikking adhv duidelijke prestatie indicatoren waarover de aanvrager moet rapporteren (boven subsidie € 7.500 jaarverantwoording).	Ja	Subsidiebehandelaar	- Vanuit de betaalde subsidies uit fin. adm. een willekeurige steekproef trekken en de onderliggende stukken uit Corsa / Zaaksysteem / Suite halen. - Stel vast dat de vaststelling is beschikt door de juiste persoon die over het mandaat beschikt. - Stel vast dat de vaststelling heeft plaatsgevonden adhv de juiste onderliggende stukken, dus of de prestatie verplichtingen zijn nagekomen zoals beschreven in de subsidiebeschikking	- Dump uit fin. adm. van de betaalde subsidies -Subsidie dossier -Vaststellingsvragenlijst -Vaststellingsbeschikking -Onderliggende stukken waarop vaststelling is gebaseerd

4	C	Subsidieverstrekingen	Het risico dat subsidies onrechtmatig worden verstrekt doordat stukken te laat worden ingediend of niet volledig zijn	De kosten zijn onrechtmatig besteed en kan leiden tot een onzekerheid of fout in de jaarrekening	Voorwaarden criterium	Laag	Corsa / Zaaksysteem / Key	Het vier ogen principe wordt gehanteerd bij de beoordeling van de aanvraag. Nadat de eerste toetser heeft beoordeeld, dient de tweede toetser de aanvraag te beoordelen	Ja	Subsidiebehandelaar	- Vanuit de betaalde subsidies uit fin. adm. een willekeurige steekproef trekken en de onderliggende stukken uit Corsa / Zaaksysteem / Suite halen. - Stel vast dat de aanvraag is beoordeeld door minimaal twee functionarissen	- Dump uit fin. adm. van de betaalde subsidies - Subsidie dossier - Aanvraag en beoordeling hiervan
4	D	Subsidieverstrekingen	Het risico dat (een deel) niet wordt teruggevorderd nadat bij vaststelling is gebleken dat een deel van de subsidie terugbetaald moet worden.	De gemeente heeft teveel subsidie betaald en hiermee zijn kosten onrechtmatig besteed.	Volledigheid, voorwaarden criterium	Laag	Corsa / Zaaksysteem / Key	In het subsidieregister wordt bijgehouden wat de status is van de vaststelling en terugvordering. De subsidiebehandelaar houdt toezicht op de terugvordering en wijzigt dit in het subsidieregister indien de terugvordering is betaald.	Ja	Subsidiebehandelaar	- Vanuit het subsidieregister een selectie maken van de subsidies waarbij een deel teruggevorderd moet worden. - Vaststellen of de terugvordering heeft plaatsgevonden - Vaststellen of de terugvordering volledig is terugbetaald conform de vaststelling	- Subsidieregister - Subsidievaststelling - Bankafschrift
4	E	Subsidieverstrekingen	Het risico dat de subsidiebeschikking niet volledig is of niet is ondertekend door de juiste functionaris.	De kosten zijn onrechtmatig besteed en kan leiden tot een onzekerheid of fout in de jaarrekening	Voorwaarden criterium	Laag	Corsa / Zaaksysteem / Key	Het vier ogen principe wordt gehanteerd bij de beoordeling van de aanvraag. Nadat de eerste toetser heeft beoordeeld, dient de tweede toetser de aanvraag te beoordelen	Ja	Subsidiebehandelaar	- Vanuit de betaalde subsidies uit fin. adm. een willekeurige steekproef trekken en de onderliggende stukken uit Corsa / Zaaksysteem / Suite halen. - Stel vast dat de aanvraag is beoordeeld door minimaal twee functionarissen - Stel vast dat de functionarissen gemandateerd zijn om te kunnen beoordelen	- Dump uit fin. adm. van de betaalde subsidies - Subsidie dossier - Aanvraag en beoordeling hiervan - Mandaatregeling
5	A	Duurzame goederen/ investeringen	-Het risico dat de gebruiksduur van activa onjuist wordt ingeschat &; -Het risico dat activa onjuist is geclassificeerd, waardoor afschrijvingen onjuist tot stand komen	risico dat afschrijvingen te laag of te hoog worden verantwoord	Nauwkeurigheid	Laag	key	Het volgen van het werkproces met inachtneming van de nota activabeleid. Nadat de invoer van de parameters is klaargezet van de betreffende activa, dient een tweede medewerker financiën de activa definitief door te voeren	Ja	Medewerker Financien	- Verkrijg de staat van activa - Nota vast dat investeringen met zelfde aard op eenduidige wijze worden afgeschreven - Stel vast dat nieuwe investeringen in jaar T conform het activabeleid wordt afgeschreven	- Activastaat - Nota activabeleid - besluitvorming over investering/actief in gemeenteraad
5	B	Duurzame goederen/ investeringen	Het risico dat afschrijvingen niet tijdig worden ingeboekt, doordat activa te laat gereed worden gemeld.	Risico dat afschrijvingen niet tijdig plaatsvinden, waardoor resultaat onjuist tot stand komt	Volledigheid	Laag	key	Het volgen van het werkproces met inachtneming van de nota activabeleid.	Ja	Medewerker Financien	- Verkrijg overzicht van de investeringsfacturen - Stel vast dat de afgeronde investeringen zijn opgenomen in de activastaat - Stel vast dat de afschrijving conform nota activabeleid is geregistreerd	- Activastaat - Nota activabeleid - besluitvorming over investering/actief in gemeenteraad
5	C	Duurzame goederen/ investeringen	Het risico dat activa, welke niet meer in bezit zijn of niet meer worden gebruikt nog wel staan geactiveerd	Risico dat activa te laat worden afgeboekt, waardoor resultaat onjuist tot stand komt.	Bestaan, voorkomen	Laag	key	Het volgen van het werkproces met inachtneming van de nota activabeleid. Bij verkoop of afwaardering dient een voorstel met de juiste parameters te zijn beschreven en vastgesteld door het College of door mandaatbevoegde functionaris.	Ja	Medewerker Financien	- Verkrijg de activastaat - Stel steekproefsgewijs vast dat de activa welke is nog op de balans staat, nog werkelijk in gebruik wordt genomen adhv een waarneming, fotos, google maps streetview, online artikelen etc.	- activastaat - activabeleid - besluitvorming over investering/actief in gemeenteraad
5	D	Duurzame goederen/ investeringen	Het risico dat de rentetoerekening onjuist is toegerekend	Te hoge / lage resultaat op programma niveau	begrotingscriterium	Laag	key	Het volgen van het werkproces met inachtneming van de nota activabeleid.	Ja	Medewerker Financien	- Verkrijg de intern opgestelde renteberekening voor het boekjaar T - stel vast dat (meerjarig lopende en afgeronde) investering zijn opgenomen in het overzicht. - stel vast dat de rentetoerekening cf rentetoerekening en met juiste waardebepalng is gedaan	- Activastaat - rentetoerekening
6	A	Grondexploitatie	Het risico dat een onjuiste verliesvoorziening wordt getroffen	Te lage / hoge resultaatverantwoording in de jaarrekening waardoor winststuring mogelijk is	Voorkomen, volledigheid, nauwkeurigheid	Laag	Corsa / Key / grexmanager	Een interne berekening opgesteld door de planeconoom waaruit blijkt dat voorziene verliezen niet kan worden gecompenseerd door verwachte toekomstige winsten. Een andere functionaris controleert of de opgestelde berekening is gegrond adhv goed onderbouwde stukken. Deze controle wordt vastgelegd aan de hand van een specifieke checklist.	Ja	Gebiedsopgaven	- Verkrijg de interne berekening waarop de verliesvoorziening is gebaseerd - Maak een steekproef op alle verlieslatende projecten - Stel vast dat de voorziening onderbouwd is met onderliggende stukken - Stel vast dat de berekening zichtbaar gecontroleerd is door een (tweede) planeconoom of door Concern control	- Interne berekening vd voorziening - Dump uit fin. adm. van de grondexploitatie - onderliggende stukken
6	B	Grondexploitatie	Onjuist gewaardeerde tussentijdse winstneming	Te lage / hoge resultaatverantwoording in de jaarrekening waardoor winststuring mogelijk is	Voorkomen, volledigheid, nauwkeurigheid	Midden	Corsa / Key / grexmanager	Een interne berekening opgesteld door de planeconoom waaruit blijkt dat winsten volgens de POC methode wordt berekend. Een andere functionaris controleert of de opgestelde berekening is gegrond adhv goed onderbouwde stukken. Deze controle wordt vastgelegd aan de hand van een specifieke checklist.	Ja	Gebiedsopgaven	- Verkrijg de interne berekening waarop de tussentijdse winst is gebaseerd - Maak een steekproef op alle winstgevendende projecten - Stel vast dat de tussentijdse winst is berekend op POC methode (bij actief grondbeleid) - Stel vast of er voldoende zekerheid bestaat om winst te mogen nemen volgens Notitie Grondbeleid 2019 - Stel vast dat de projectspecifieke risico's zijn onderbouwd en gereviewd - Maak een aansluiting van de interne berekening met fin. adm.	- Interne berekening vd winst - Dump uit fin. adm. van de grondexploitatie - Kostenraming en onderliggende stukken - Grondverkopten documenten - Projectspectifieke risico's onderbouwing
7	A	Grondaankopen	Het risico dat grondaankopen plaatsvinden tegen niet-marktconforme condities.	Te veel betalen voor de grond en (onrechtmatige) Staatssteun.	Aanvaardbaarheidscriterium (onrechtmatige Staatssteun)	Laag	corsa / key	De prijzen van de grond dient op basis van gecertificeerde taxateurs tot stand te zijn gekomen, waarna deze prijzen nogmaals door de interne afdeling wordt getoetst of deze prijzen redelijk zijn.	Ja	Gebiedsopgaven	- Verkrijg uit Key2Fin een dump met de aankopen van grond en maak een willekeurige steekproef - Stel vast dat de transactie is gegrond aan de hand van een notaris akte / contract. - Stel vast dat de prijs conform de afspraken zijn met taxatie rapportages - Maak een aansluiting tussen de bankbetaling, akte en Key2Fin	- Dump uit Key2fin van alle grondaankopen - Notariele akte / contract - Taxatie rapportages - Bank betaling
8	A	Grondverkopten	Het risico dat de opbrengsten van grondverkopten onjuist / niet volledig is verantwoord	Te lage opbrengstenverantwoording in de jaarrekening (eventueel sprake van staatsteun indien de verkoopprijs lager is dan de taxatiewaarde)	Volledigheid	Midden	corsa / key	De prijzen van de grond dient op basis van gecertificeerde taxateurs tot stand te zijn gekomen, waarna deze prijzen nogmaals door de interne afdeling worden getoetst of deze prijzen redelijk zijn.	Ja	Gebiedsopgaven	- Verkrijg uit fin. adm. een dump met de verkopen van grond en maak een willekeurige steekproef - Stel vast dat de transactie is gegrond aan de hand van een notaris akte / contract. - Stel vast dat de prijs conform de afspraken zijn met taxatie rapportages - Maak een aansluiting tussen de bankontvangst, akte en fin. adm.	- Dump uit fin. adm. van alle grondverkopten - Notariele akte / contract - Taxatie rapportages - Bank ontvangst
9	A	Inkoop en aanbesteding (P2P)	Gemaakte kosten voor crediteuren overschrijden de EU-aanbestedingsgrens en zijn onterecht niet aanbesteed.	Onrechtmatige inkoop, welke leidt tot een anders dan goedkeurende rechtmatigheidsverklaring.	Juistheid, volledigheid, voorwaarden criterium	Hoog	Key	Het volgen van het interne inkoopbeleid (preventief) en het uitvoeren en beoordelen van de spendanalyse (detectief)	Ja	Diverse teams	- Uitvoeren van een spendanalyse op de totale bestedingen van crediteuren, waarbij wordt gekeken naar de bestedingen in het jaar T > 50K en bestedingen over 4 jaar > 200K. Hierbij zal worden vastgesteld of kosten de EU-aanbestedingsgrens overschrijden en of deze dan ook op een juiste wijze zijn aanbesteed conform het inkoopbeleid.	- Dump ontvangen facturen uit fin. adm. - Inkooporder - Offerte / gunning - Getekende raamovereenkomst / opdrachtverstrekking (incl waarde vd opdracht)
9	B	Inkoop en aanbesteding (P2P)	Inkoop of aanbesteding gebeurt door niet bevoegde functionaris, waardoor opdracht niet rechtsgeldig/ rechtmatig tot stand komt.	Risico dat gelden aan de organisatie worden onttrokken door hiertoe onbevoegde functionarissen	Juistheid, aanvaardbaarheidscriterium	Laag	Key	Het tijdig bijwerken van de autorisatietabel/mandaatregeling op zowel papier als in de systemen.	Ja	Diverse teams	Vanuit de betaalde facturen uit de administratie een steekproef trekken en vaststellen of de betreffende factuur gebaseerd is op een opdracht, welke door bevoegd orgaan is verstrekt.	- Dump ontvangen facturen uit fin. adm. - Inkooporder - Offerte / gunning - Getekende raamovereenkomst / opdrachtverstrekking (incl waarde vd opdracht)
9	C	Inkoop en aanbesteding (P2P)	Inkopen onder de EU-aanbestedingsgrens worden onjuist (niet conform het geldende inkoop en aanbestedingsbeleid) verstrekt vanwege een onjuiste inschatting van de opdrachtwaarde	Door het niet volgen van het interne beleid of het onvoldoende onderbouwen van de geschatte opdrachtwaarde bestaat het risico dat inkopen onrechtmatig tot stand komen doordat de EU aanbestedingsgrens wordt overschreden.	Juistheid, volledigheid, voorwaarden criterium	Midden	Key	Bij inkopen boven de 70K wordt een afzonderlijk inkoopdossier bijgehouden en vastgelegd hoe de opdrachtwaarde tot stand is gekomen en welke aanbestedingsvorm is gekozen. Tevens dient in de opdrachtverstrekking de opdrachtwaarde en berekening hiervan transparant te zijn weergegeven met een maximaal bedrag dat gefactureerd mag worden.	Ja	Diverse teams	Vanuit de betaalde facturen uit de administratie een steekproef trekken en vaststellen of een onderliggende opdrachtverstrekking ten grondslag ligt. De opdrachtwaarde dient juist te zijn berekend en de aanbestedingsvorm dient conform het inkoop en aanbestedingsbeleid te zijn aanbesteed.	- Dump ontvangen facturen uit fin. adm. - Inkooporder - Offerte / gunning - Getekende raamovereenkomst / opdrachtverstrekking (incl waarde vd opdracht)

9	D	Inkoop en aanbesteding (P2P)	Inkopen waarbij wordt afgeweken van het inkoop en aanbestedingsbeleid is niet voorzien van een inkoopadvies en de inherente goedkeuring van het College op dit advies.	Door het niet volgen van het interne beleid bestaat het risico dat inkopen onrechtmatig tot stand komen en vervolgens de EU aanbestedingsgrens wordt overschreden.	Juistheid,volledigheid, voorwaardencriterium	Midden	Key	Inkopen waarbij wordt afgeweken van het inkoop en aanbestedingsbeleid dient te zijn onderbouwd met een inkoopadvies en voorafgaand verstrekking, is goedgekeurd door het College.	Ja	Diverse teams	Vanuit de betaalde facturen uit de administratie een steekproef trekken en vaststellen of een onderliggende opdrachtverstrekking ten grondslag ligt. Indien de aanbestedingsvorm afwijkt van het inkoop en aanbestedingsbeleid, dient te worden vastgesteld of een inkoopadvies ten grondslag ligt die is goedgekeurd door het College. Tevens dient het inkoopadvies te worden beoordeeld of deze in lijn ligt met de EU aanbestedingsregels.	- Dump ontvangen facturen uit fin. adm. - Inkooporder - Offerte / gunning - Getekende raamovereenkomst / opdrachtverstrekking (incl waarde vd opdracht)
9	E	Inkoop en aanbesteding (P2P)	Verplichtingen worden aangegaan dat boven het limiet is van de budgethouder.	Het gevolg is dat hier geen rechtmatige inkopen wordt gedaan, wat kan leiden tot onzekerheden in de rechtmatigheidsverantwoording	Juistheid en aanvaardbaarheids criterium	Laag	Key	De mandaatregeling en budgethoudersregeling geven de kaders voor het aangaan van verplichtingen.	Ja	Diverse teams	-Tijdens de reguliere controle van de factuurverwerking en betalingen dient te worden vastgesteld dat verplichtingen boven de in de mandaatregeling en budgethoudersregeling genoemde bedragen te zijn ondertekend door zowel budgetbeheerder als budgethouder.	- Dump van inkoopfacturen < €5K - Achterliggende bewijsstukken van medewerkers waaruit de prestatielevering blijkt. - Autorisatietabel / mandaatregeling
9	F	Inkoop en aanbesteding (P2P)	Verplichtingen onder de xK zijn aangegaan waarvan de prestatielevering niet kan worden getoetst	Het risico bestaat dat er niet aan de leveringscriterium wordt voldaan	Juistheid, leveringscriterium	Midden	Key / corsa	Geen specifieke interne beheersmaatregel (controle achteraf gegevensgericht).	Nee	Diverse teams	- Steekproef van xx facturen onder de Cxx worden gecontroleerd op jaarbasis. - Vaststellen dat de prestatielevering heeft plaatsgevonden adhv de onderliggende documenten	- Dump van inkoopfacturen uit fin. adm. - De routings van de betreffende inkoopfacturen - Achterliggende bewijsstukken van medewerkers waaruit de prestatielevering blijkt.
10	A	Huur- en overige opbrengsten	- Het risico dat huur- en overige opbrengsten onjuist zijn verantwoord	Te lage / hoge opbrengstenverantwoording in de jaarrekening	Voorkomen, volledigheid, nauwkeurigheid	Laag	Key / corsa / excel	Een goede contractbeheersing met functiescheiding tussen de opsteller van het contract en de toetser, welke uiteindelijk cf mandaatregister bevoegde manager moet worden getekend.	Ja	exploitatie en MO	-Draai een dump uit fin. adm. van de huur- en overige opbrengsten van boekjaar T en maak een willekeurige steekproef - Stel vast dat de bedragen in fin. adm. is gegrond aan de hand van de onderliggende documenten (factuur, contract, contractenregister) - Stel vast dat de bedragen op de factuur rekenkundig juist is adhv het contract	- Dump uit fin. adm. van alle huur- en overige opbrengsten - Contractenregister - Factuur - Contract - Bankontvangst
10	B	Huur- en overige opbrengsten	Het risico dat huur- en overige opbrengsten onvolledig zijn verantwoord	Te lage opbrengstenverantwoording in de jaarrekening	Volledigheid	Midden	Key / corsa / excel	Een duidelijk totaaloverzicht van alle verhuurde objecten wordt bijgehouden en dient als controlemiddel voor de volledigheid van de huur- en overige opbrengsten. Minimaal 1x in het jaar dient een verbandscontrole te worden uitgevoerd hierop door concernstaf	Ja	Concernstaf	- Jaarlijkse dient een volledigheidcheck te worden uitgevoerd op het totaaloverzicht van vastgoedobjecten in eigendom van de gemeente die is verhuurd - Verkrijg een lijst uit het Kadaster met alle vastgoedobjecten in eigendom van de gemeente	- Lijst uit het kadaster - Contracten overzicht - Werkelijke ontvangsten uit de administratie
10	C	Huur- en overige opbrengsten	Het risico dat huur- en overige opbrengsten onjuist zijn toegerekend in het verkeerde boekjaar	Te lage / hoge opbrengstenverantwoording in de jaarrekening	Afgrenzing	Laag	Key / corsa / excel	Een goede contractbeheersing met functiescheiding tussen de opsteller van het contract en de toetser, welke uiteindelijke door het teammanagers moet worden getekend.	Ja	Concernstaf	-Draai een dump uit fin. adm. van de huur- en overige opbrengsten van boekjaar T en maak een willekeurige steekproef - Stel vast dat de bedragen in fin. adm. is gegrond aan de hand van de onderliggende documenten (factuur, contract, contractenregister) - Stel vast dat de huur- en overige opbrengst in het juiste boekjaar is verantwoord - Stel vast dat de huur- en overige opbrengst op jaarbasis in fin. adm. aansluit met het contract	- Dump uit fin. adm. van alle huur- en overige opbrengsten - Contractenregister - Factuur - Contract
10	D	Huur- en overige opbrengsten	Het risico dat indexaties onjuist/onvolledig zijn berekend	Te lage opbrengstenverantwoording in de jaarrekening	Volledigheid	Laag	Key / corsa / excel	Minimaal 1x in het jaar dient een controle op de contractenregistratie te worden uitgevoerd door afdeling grondzaken. De nieuwe huurprijs wordt geïndexeerd adhv het getekende huurcontract en wordt ter inzage gelegd aan een andere functionaris voor akkoord. Een (digitale) brief met de nieuwe huurprijs wordt ter info aan de huurder verstrekt.	Ja	exploitatie en MO	-Verkrijg het overzicht van alle getekende huurovereenkomsten - Een willekeurige steekproef hierop trekken vaststellen dat de indexaties juist en volledig zijn doorgevoerd - Vaststellen dat een zichtbare controle heeft plaatsgevonden van de controleur - Vaststellen dat het gewijzigde huurprijs is ontvangen op de bankafschrift	- Contractenregistratie/ overzicht van alle huurovereenkomsten - Getekende huurovereenkomst - Berekening nieuwe huurprijs (indexatie) - Bankontvangst van de gewijzigde huurprijs
11	A	Factuurverwerking en betaling	Het risico dat betalingen aan onrecht hebbende plaatsvinden doordat het bankrekeningnummer afwijkt van de factuur	Verlies van middelen van de organisatie Fraudegevoeligheid	Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium, adresseringscriterium	Hoog	Key	Het hanteren van het vier ogen principe door functiescheiding te creëren tussen de invoerende en controlerende functionaris en deze door het systeem te laten afdwingen. De controlerende functionaris heeft geen rechten tot het aanbrengen van wijzigingen in de stamgegevens. Nadat de wijziging is ingevoerd dient de controlerende functionaris een zichtbare controle uit te voeren en vervolgens de wijziging door te zetten in het systeem.	Ja	Financiën	- Vanuit fin. adm. een mutatieverslag generen van de wijzigingen van de crediteuren stamgegevens in boekjaar T. - Een willekeurige steekproef hierop trekken en vaststellen dat mutaties gegrond zijn adhv onderliggende stukken zoals de factuur met het gewijzigde IBAN nr. - Vaststellen dat mutatie is doorgevoerd door andere medewerker dan controleur - Vaststellen dat een zichtbare controle heeft plaatsgevonden door controleur -Vaststellen dat het nieuwe IBAN nr in fin. adm. aansluit met het IBAN	- Mutatieverslag uit fin. adm. - Achterliggende facturen/ mails van crediteuren - Autorisatietabel medewerkers in fin. adm.
11	B	Factuurverwerking en betaling	Het risico dat facturen worden betaald waarvoor geen prestatie is geleverd	Betalen voor prestaties die niet zijn geleverd waardoor de kosten onrechtmatig zijn besteed	Voorkomen, bestaan, leveringscriterium	Laag	Key	Vanuit het systeem wordt er gedwongen om eerst twee goedkeuringen te zijn afgegeven voordat het betaalbaar gesteld kan worden. Via de routing wordt de factuur automatisch naar de bijbehorende budgethouder gestuurd voor de fiattering waar oa wordt vastgesteld of de prestatie is geleverd. Vervolgens zal de desbetreffende budgethouder een tweede goedkeuring geven.	Ja	Financiën	- Steekproef op basis van inkoopfacturen - Controle per factuur of de juiste budgethouders hebben getekend voor akkoord - Vaststellen op welke wijze de prestatielevering is vastgesteld en onderbouwd.	- Dump van inkoopfacturen uit fin. adm. - De routings van de betreffende inkoopfacturen - Achterliggende bewijsstukken van medewerkers waaruit de prestatielevering blijkt.
11	C	Factuurverwerking en betaling	Het risico dat facturen betaalbaar worden gesteld door medewerkers, welke hier niet toe bevoegd zijn	Betaalbaar stellen door medewerkers die hier geen mandaat voor hebben. Door gebrek aan kennis kan de onbevoegde medewerker de factuur ten onrechte goedkeuren.	Aanvaardbaarheidscriterium, adresseringscriterium	Laag	Key	Bij het aanmaken van de nieuwe crediteur wordt deze gekoppeld aan de betreffende budgethouder en budgetbeheerder	Ja	Financiën	- Steekproef op basis van inkoopfacturen - Controle per factuur op, hebben de juiste medewerkers getekend voor akkoord; - Op welke wijze is prestatielevering vastgesteld en onderbouwd.	- Dump van inkoopfacturen - Achterliggende bewijsstukken van medewerkers waaruit de prestatielevering blijkt. - Autorisatietabel / mandaatregeling
11	D	Factuurverwerking en betaling	Het risico dat facturen in het onjuiste jaar worden verantwoord, doordat prestaties nog niet zijn geleverd	Onjuist toerekenen van kosten aan het boekjaar.	Afgrenzing, valuteringscriterium	Midden	Key	In de periode van de jaarwissel wordt aan alle budgethouders gevraagd of zij de kosten willen inventariseren die mogelijk een effect hebben op de overlopende passiva. Aan de hand van een standaard formulier en onderliggende stukken wordt vervolgens geïnventariseerd welke kosten moeten worden meegenomen als NTB/NTO	Ja	Financiën	- Steekproef op basis van inkoopfacturen binnengekomen in T+1 - Steekproef op basis van inkoopfacturen binnengekomen in periode 12 van jaar T - Vaststellen dat prestatie is geleverd in jaar waarop het geboekt is	- Dump van inkoopfacturen in periode 12 van jaar T en jaar T+1 - achterliggende bewijsstukken van medewerkers waaruit de prestatielevering blijkt om vast te stellen dat deze in het juiste jaar zijn verantwoord.
11	E	Factuurverwerking en betaling	Het risico dat betalingen worden gedaan door onbevoegde medewerkers	Verlies van middelen van de organisatie Fraudegevoeligheid	Juistheid,volledigheid, adresseringscriterium	Laag	Key, BNG	De rechten binnen het betalingsverkeer van BNG is beperkt door slechts enkele door mandaatbevoegde medewerkers. Indien sprake van uitdienststredende werknemer of tijdelijk personeel met deze rechten. Dient dit zo snel mogelijk te worden aangepast binnen de applicatie van BNG.	Ja	Financiën	- Indien wijzigingen zijn doorgevoerd binnen de rechten van de bankapplicatie, vaststellen dat dit is onderbouwd met de vastgestelde mandaatregeling - Vaststellen dat de betaallimieten conform het beleid is geregistreerd	- Mandaatregeling - Autorisatietabel van de bankapplicatie
11	F	Factuurverwerking en betaling	Het risico dat onbevoegde een handmatige betaling kunnen verrichten	Verlies van middelen van de organisatie Fraudegevoeligheid	Juistheid,volledigheid, adresseringscriterium	Laag	Key, BNG	Handmatige betalingen zijn onderworpen aan grotere risico's gezien dit buiten de reguliere processen omgaan. Het toepassen van het vier ogen principe is fundamenteel en slechts geringe medewerkers hebben de rechten om handmatige betalingen te verrichten. Nadat minimaal twee functionarissen hebben getekend voor de handmatige betaling in de BNG applicatie kan deze	Ja	Financiën	- Steekproef op de handmatige betalingen - Vaststellen dat hier minimaal twee functionarissen hebben getekend - Vaststellen dat de betaling gegrond is adhv prestatielevering	- Handmatige betalingen - Factuur - Prestatielevering
11	A	Verbonden partijen	Ongeautoriseerde transacties met verbonden partijen	Onrechtmatige uitgaven en verlies van middelen van de organisatie	Juistheid	Midden	Key	Duidelijk beleid rondom de autorisatie van transacties met verbonden partijen. Transacties met verbonden partijen dienen te zijn goedgekeurd door het College of door de mandaat belaste persoon	Ja	Diverse teams	-Steekproef op de betalingen rondom de gemeenschappelijke regelingen. - Vaststellen dat de betaling op gegronde wijze is verwerkt adhv een vastgestelde besluit - Vaststellen dat de bijdrage aansluit op het besluit	- Vastgesteld besluit bijdrage GR - Factuur - Bankbetaling
11	B	Verbonden partijen	Transacties vinden plaats op grond van verkeerde parameters die zijn gebruikt (bv inwonersaantal of verdeelsleutel)	Te hoge of lage kosten die zijn verantwoord op grond van verkeerde berekeningen	Juistheid,volledigheid, voorwaardencriterium	Laag	Key	De transacties dienen inhoudelijk te zijn gecontroleerd door de procesverantwoordelijke door een zichtbare controle uit te voeren op de parameters die zijn gebruikt.	Ja	Diverse teams	-Steekproef op de betalingen rondom de gemeenschappelijke regelingen. - Vaststellen dat een zichtbare controle heeft plaatsgevonden op de berekening van de bijdrage - Vaststellen dat de parameters juist zijn gehanteerd door aan te sluiten met de berekening van de bijdrage	- Vastgesteld besluit bijdrage GR - Factuur - Brondocument
12	A	Memoriaal	Het risico dat niet goedgekeurde memoriaalboekingen in de administratie worden verwerkt	Foutieve / fraudegevoelige boekingen kunnen worden gemaakt waardoor de financiële administratie een onjuist beeld geeft.	Alle controledoelstellingen	Hoog	Key	Een goede afbakening tussen de invoer en de controle van de memoriaalboeking dient in de financiële administratie te zijn geïncorporeerd / afgedwongen. Het systeem dient altijd het vier ogen principe toe te passen bij het uitvoeren van een memoriaalboeking met een bijbehorende autorisatietabel.	Ja	financiën	-Draai een dump uit fin. adm. van alle memoriaalboekingen van boekjaar T en maak een willekeurige steekproef - Stel vast dat de memoriaalboeking is goedgekeurd door de juiste persoon adhv de autorisatie tabel	- Dump uit fin. adm. van alle memoriaalboekingen - Autorisatietabel - Routing (goedkeuring in fin. adm.)

12	B	Memoriaal	Het risico dat een onjuiste memoriaalboeking wordt gemaakt	Foutieve / fraudegevoelige boekingen kunnen worden gemaakt waardoor de financiële administratie een onjuist beeld geeft.	Alle controledoelstellingen	Hoog	Key	Er dient altijd op basis van onderliggende documenten, dan wel documentatie aanwezig te zijn waarop de memoriaalboeking op is gebaseerd. Deze dient door de invoerder te worden aangeleverd waarna de controle van de tweede functionaris zal plaatsvinden. Onderliggende documenten dienen opgeslagen te worden zodoende dat de controle "reperformable" is. Deze activiteiten worden tevens bijgehouden in het logbestand in Key2Fin (Routing).	Ja	financiën	-Draai een dump uit fin. adm. van alle memoriaalboekingen van boekjaar T en maak een willekeurige steekproef - Stel vast dat de memoriaalboeking is onderbouwd met onderliggende stukken - Stel vast dat de memoriaalboeking gegrond is adhv de onderliggende stukken	- Dump uit fin. adm. van alle memoriaalboekingen - Routing (goedkeuring in fin. adm.) - Onderbouwing memoriaalboeking
18	A	Belastingopbrengsten	Het risico dat de kwijtscheldingen/verminderingen niet rechtmatig tot stand zijn gekomen	Te lage opbrengstenverantwoording in de jaarrekening	Volledigheid	Midden	Key	Voor belastingen die belegd zijn bij SVHW vindt controle daar plaats. Op eigen onderdelen interne controle. Neem kennis van de jaarverantwoording van SVHW en bijbehorende controleverklaring. Stel vast in welke mate er sprake is van 'onrechtmatigheden'.	Ja	Financiën	- Verkrijg een overzicht van alle verminderings en kwijtscheldingen - Maak een willekeurige steekproef en stel vast dat de verminderings / kwijtschelding gegrond tot stand is gekomen - Stel vast dat de vermindering juist is verwerkt in de administratie	-Overzicht verminderings en kwijtscheldingen - Routing (goedkeuring in fin. adm.) - Onderliggende stukken waarop de vermindering/ kwijtschelding is gebaseerd - Gecorrigeerde aanslag
18	B	Belastingopbrengsten	Het risico dat de jaarverantwoording van SVHW niet juist en volledig in de jaarstukken is verantwoord.	Grote verschillen die aan het einde van het boekjaar gecorrigeerd moeten worden zonder goede verklaring van de verschillen.	Volledigheid en juistheid	Laag	Key	Per kwartaal sluit financiën de verantwoorde opbrengsten in K2F af met de kwartaalverantwoording van SVHW.	Ja	Financiën	- Selecteer een willekeurig kwartaal en stel vast dat de aansluiting is gemaakt door Financiën - Eventuele verschillen zijn geanalyseerd en gecorrigeerd in de financiële administratie	- Maandelijkse aansluiting - Uitraai subadministratie en financiële administratie
18	C	Belastingopbrengsten	Het risico op inkomstenderving doordat panden geen WOZ waarde of panden niet zijn aangesloten op het riool	Te lage opbrengstenverantwoording in de jaarrekening	Volledigheid	Laag	Key	Voor belastingen die belegd zijn bij SVHW vindt controle daar plaats i.a.m. BAG. Periodiek toezicht op de objecten die geen WOZ waarde hebben en niet zijn aangesloten op het riool, zodat tijdig een WOZ taxatie kan worden gemaakt en een verklaring kan worden gegeven door "beheer openbare ruimte". De gemeente monitort aan de hand van de rapportage(s) van SVHW de ontwikkeling van 'kwijtscheldingen' in verband met leegstand (niet-woningen). Indien leegstand ongebruikelijk toeneemt dan wordt dit gemeld aan de college van burgemeester en wethouders.	Ja	Financiën	Geen.	- Jaarverantwoording SVHW '- documentatie Financiën inzake beoordelen verantwoordings SVHW en correspondentie over vragen en opmerkingen.
18	D	Belastingopbrengsten	Het risico dat gebruikte belastingtarieven niet overeenstemt met de vastgestelde tarieven uit de legesverordening	Te lage opbrengstenverantwoording in de jaarrekening	Volledigheid	Laag	Key(2burgerzaken) / Zaaksysteem	Bij de wijziging van de belastingtarieven dient het 4 ogen principe te worden toegepast. Functiescheiding dient te zijn gecreëerd tussen invoer en controle van de tarieven in het systeem. Logging van de invoer en controle dient te zijn opgeslagen in het systeem	Ja	Service & Contact, Omgevingsrecht, Financiën	- Verkrijg het loggingsbestand en stel vast dat de invoer en controle door verschillende functionarissen zijn behandeld - Stel vast dat er een zichtbare controle heeft plaatsgevonden door de controleur - Stel vast dat de gewijzigde tarieven aansluit met de vastgestelde belastingtarieven door het College van Burgemeester en Wethouders	-Loggingsbestand uit de subadministratie - Begroting T+1 (nieuwe tarieven) - Belastingaanslag