

#	Frauderisicofactor	Risico-omschrijving
1	Bevoordeling van derden / bevriende partijen (niet-zakelijke transacties)	Gemaakte kosten door derden overschrijden de EU-aanbestedingsgrens en zijn onterecht niet aanbesteed met als doel 'bevoordeling' bepaalde partijen (gunnen van werk etc.).
2	Doorbreking interne procedures en bevoordeling van derden / bevriende partijen (niet-zakelijke transacties)	Inkoop of aanbesteding gebeurt door niet bevoegde functionaris, waardoor opdracht niet rechtsgeldig/rechtmatig tot stand komt en bevriende/gelieerde partijen worden bevoordeeld.
3	Doorbreking interne procedures en bevoordeling van derden / bevriende partijen (niet-zakelijke transacties)	Inkopen onder de EU-aanbestedingsgrens worden onjuist (niet conform het geldende inkoop en aanbestedingsbeleid) verstrekt of de geschatte opdrachtwaarde is onjuist bepaald met als doel omzeilen van de procedures en het zo kunnen bevoordelen van partijen.
4	Ontvreemding van activa door misleiding derden of samenspanning	Het risico dat betalingen aan onrecht hebbende plaatsvinden, doordat het bankrekeningnummer waarop betaald wordt niet overeenstemt met het bankrekeningnummer van de leverancier
5	Ontvreemding van activa door misleiding derden of samenspanning	Het risico dat facturen worden betaald waarvoor geen prestatie is geleverd
6	Doorbreking interne procedures	Het risico dat facturen betaalbaar worden gesteld door medewerkers, welke hier niet toe bevoegd zijn
7	Financial misstatements (bewust)	Het risico dat facturen doelbewust in het onjuiste jaar worden verantwoord, doordat prestaties nog niet zijn geleverd maar wel gefactureerd.
8	Ontvreemding van activa door misleiding derden of samenspanning	Het risico dat declaraties worden uitgekeerd zonder dat hier geldige bewijsstukken aan ten grondslag liggen

9	Ontvreemding van activa door misleiding intern (ghost on the payroll), soms door derden	Het risico dat loonkosten onjuist zijn doordat medewerkers te laat uit dienst worden gemeld en hierdoor onterecht loon ontvangen of iemand anders dit loon krijgt (fraude).
10	Doorbreking interne procedures	Het risico dat in dienst tredende medewerkers bewust onjuist worden verwerkt in de administratie of dat het personeelsdossier onvolledig is
11	Ontvreemding van activa door misleiding intern (ghost on the payroll), soms door derden	-Het risico dat de gebruiksduur van activa bewust onjuist wordt ingeschat &; -Het risico dat activa bewust onjuist is geclassificeerd, waardoor afschrijvingen onjuist tot stand komen
12	Financial misstatements (bewust)	Het risico dat afschrijvingen bewust niet tijdig worden ingeboekt, doordat activa te laat gereed worden gemeld.
13	Onjuiste weergave van activa	Het risico dat activa, welke niet meer in bezit zijn of niet meer worden gebruikt bewust nog wel staan geactiveerd
14	Financial misstatements (bewust)	"- Het risico dat verhuuropbrengsten niet worden verantwoord c.q. weggesluisd worden.
15	Financial misstatements (bewust)	Het risico dat verhuuropbrengsten onvolledig is verantwoord
16	Inadequaat systeem van autorisatie en goedkeuring van transacties	Het risico dat niet goedgekeurde memoriaalboekingen in de administratie worden verwerkt / ongeautoriseerde memoriaalboekingen worden verwerkt

17	Onjuiste vastlegging (bewust)	Het risico dat een onjuiste memoriaalboeking wordt gemaakt
18	Financial misstatements (bewust)	Het risico dat de bouwleges bewust verkeerd berekend worden (te laag), waardoor deze foutief in rekening wordt gebracht of helemaal niet in rekening.
19	Financial misstatements (bewust)	Het risico dat het tarief onjuist tot stand komt, doordat niet de juiste kosten worden toegerekend
20	Financial misstatements (bewust)	Het risico dat de bouwleges niet juist worden toegerekend aan de verslagingsperiode
21	Financial misstatements (bewust)/Bewuste onjuiste inschatting van kosten/opbrengsten	Het risico dat de bouwkosten bewust niet accuraat zijn opgesteld waardoor de bouwleges die hierop zijn gebaseerd niet juist is.
22	Onrechtmatige verstrekking van subsidie	Het risico dat (deels) onterecht subsidie is verleend vanwege te hoge kosten die zijn opgevoerd door de aanvrager
23	Onrechtmatige vaststelling van subsidie	Het risico dat de subsidie wordt vastgesteld adhv onvolledige of onvoldoende betrouwbare informatie van de aanvrager
24	Doorbreking interne procedures	Het risico dat de werkzaamheden rondom de waarnemingen niet adequaat zijn uitgevoerd op de bestaande interne controle van sociaal domein
25	Financial misstatements (bewust)	Het risico dat bewust de opbrengsten van grondverkopen onjuist / niet volledig zijn verantwoord

26	Resultaatsturing (profit management)	Het risico dat bewust een onjuiste verliesvoorziening wordt getroffen
27	Resultaatsturing (profit management)	Onjuist gewaardeerde tussentijdse winstneming
28	Misleiding door derden, niet-zakelijke transacties, soms ook door samenspanning	Het risico dat grondaankopen, -verkopen en vastgoedtransacties plaatsvinden tegen onzakelijke condities.
29	Misbruik & oneigenlijk gebruik van publieke voorzieningen	Het risico dat sociale voorzieningen frauduleus worden verstrekt.
30	Bevoordeling van derden / bevriende partijen (niet-zakelijke transacties)	1) Het risico dat middelen voor Oekraïense vluchtelingen voor andere doeleinden gebruikt worden en onterecht worden aanbesteed met als doel 'bevoordeling' bepaalde partijen (gunnen van werk etc.); 2) Meerkosten corona (2021, 2022): onterecht of ongegrond zaken vergoeden aan derden op basis van hun verzoek om gecompenseerd te worden voor schade/gederfde inkomsten als gevolg van maatregelen rondom Covid. Hierbij valt onder andere te denken aan meerkosten corona in subsidiedeclaraties voor niet-gepresteerde/onvoltooide
31	Ontvreemden ICT-activa	Het risico dat ICT-activa 'kwijt raken' bij levering/ontvangst, uitgifte/voorraadbeheer (in- en uitdiensttreding of reparatie)
32	Energietoeslag	Het risico dat toeslagen onterecht worden toegekend.

Mogelijke gevolgen risico	Classificatie (hoog/midden/laag) op basis van kans * impact	IT systemen
Onrechtmatige inkoop, welke leidt tot een anders dan goedkeurende controleverklaring.	H	Key2Fin / Corsa
Risico dat gelden aan de organisatie worden onttrokken door hiertoe onbevoegde functionarissen	L	Key2Fin / Corsa
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	M	Key2Fin / Corsa
Verlies van middelen van de organisatie Fraudegevoeligheid	M	Key2Fin BNG
Betalen voor prestaties die niet zijn geleverd	L	Key2Fin
Betaalbaar stellen door medewerkers die hier geen mandaat voor hebben	L	Key2Fin
Onjuist toerekenen van kosten aan het boekjaar.	M	Key2Fin
Het risico op onterechte uitbetaling of naheffing van belastingdienst.	L	Motion

Risico op onterechte uitbetaling van loon / te hoge loonkosten in de jaarrekening	M	Motion
Risico dat loon foutief wordt uitbetaald of dat niet voldaan wordt aan de archiveringsplicht	M	Motion
risico dat afschrijvingen te laag of te hoog worden verantwoord	L	Key2Fin
Risico dat afschrijvingen niet tijdig plaatsvinden, waardoor resultaat onjuist tot stand komt	L	Key2Fin
Risico dat activa te laat worden afgeboekt, waardoor resultaat onjuist tot stand komt.	L	Key2Fin
Te lage / hoge opbrengstenverantwoording in de jaarrekening	L	Key2Fin Corsa Excel
Te lage opbrengstenverantwoording in de jaarrekening	M	Key2Fin Corsa Excel
Foutieve / fraudegevoelige boekingen kunnen worden gemaakt waardoor de financiële administratie een onjuist beeld geeft.	H	Key2Fin

Foutieve / fraudegevoelige boekingen kunnen worden gemaakt waardoor de financiële administratie een onjuist beeld geeft.	H	Key2Fin
Te lage / te hoge opbrengstenverantwoording in de jaarrekening	L	Key2Fin / Zaaksysteem
Te lage / te hoge opbrengstenverantwoording in de jaarrekening	M	Key2Fin / Zaaksysteem
Te lage / te hoge opbrengstenverantwoording in de jaarrekening	L	Key2Fin / Zaaksysteem
Te lage opbrengstenverantwoording in de jaarrekening	M	Key2Fin / Zaaksysteem
De kosten zijn onrechtmatig besteed	M	Corsa Key2fin Zaaksysteem
De kosten zijn onrechtmatig besteed	M	Corsa Key2fin Zaaksysteem
De kosten zijn onrechtmatig besteed	M	Corsa Key2fin Suite
Te lage opbrengstenverantwoording in de jaarrekening	M	Corsa Key2fin

Te lage / hoge resultaatverantwoording in de jaarrekening waardoor winststuring mogelijk is	L	Corsa Key2fin
Te lage / hoge resultaatverantwoording in de jaarrekening waardoor winststuring mogelijk is	M	Corsa Key2fin
Te veel betalen voor de grond/te weinig vergoed krijgen bij verkoop van grond of vastgoedobject	L	Corsa Key2fin
Onrechtmatige onttrekking van middelen aan de gemeente.	M	Suite4sociale regie Key2Financien
De kosten zijn onrechtmatig besteed/onttrokken aan de gemeentes bij bijzondere declaraties/projecten met een incidenteel karakter.	H	Key2fin
Budgetoverschrijdingen	L	
Onrechtmatige uitbetalingen	L	Suite4sociale regie Key2Financien

Interne beheersingsmaatregel ter afdekking van risico	Risico ondervangen in IC aanpak
Controle op leverancierstotalen en voorwaarden.	Ja
Processtappen boeking en bijbehorende autorisatie naleven.	Ja
Periodiek VIC op naleving procedure.	Ja
Functievermenging voorkomen door rechten in de financiële administratie voor de controlerend functionaris te beperken en geen rechten te verlenen tot muteren van crediteurengegevens.	Ja
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 fiatting waar oa wordt vastgesteld of de prestatie is geleverd. Vervolgens zal de desbetreffende teammanager van de afdeling een tweede goedkeuring geven.	Ja
Bij het aanmaken van de nieuwe crediteur wordt deze gekoppeld aan de betreffende budgethouder en teammanager.	Ja
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 op de tussenrekening	Ja
Het declaratieformulier dient eerst door de afdelingshoofden te worden goedgekeurd en vervolgens zal PSA toetsen of dit binnen de richtlijnen van de personeelsgids / CAO vallen.	Ja

Op basis van de schriftelijke opzegging van de uitdienst tredende werknemer en het vier ogen principe op het mutatieverslag van de salarissen	Nee
1)P&O medewerker dient aan de hand van een checklist alle benodigde documenten te archiveren in het (digitale) personeelsdossier. 2)Adequate toezicht door 2e lijn/3e lijn. Tevens te bespreken van deze frauderisico-analyse met externe accountant.	Ja
Het volgen van het werkproces met inachtneming van de nota activabeleid.	Ja
Het volgen van het werkproces met inachtneming van de nota activabeleid.	Ja
Het volgen van het werkproces met inachtneming van de nota activabeleid.	Ja
Een goede contractbeheersing met functiescheiding tussen de opsteller van het contract en de toetser, welke uiteindelijk door het afdelingshoofd moet worden getekend.	Ja
Een duidelijk totaaloverzicht van alle verhuurde objecten wordt bijgehouden en dient als controlemiddel voor de volledigheid van de verhuuropbrengsten	Ja
1) Een goede afbakening tussen de invoer en de controle van de memoriaalboeking dient in Key2Fin 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. 2) Adequate functiescheiding.	Ja

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. Deze activiteiten worden tevens bijgehouden in het logbestand in Key2Fin (Routing).	Ja
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
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
Het deel dat als voorruit is ontvangen is dient door de financiële medewerker als voorruitontvangen te worden geboekt. Waarna gedurende jaarrekeningtraject deze naar rato van realisatie van de kosten als opbrengst wordt verantwoord.	
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
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
De verwachtingen / prestatie verplichtingen worden duidelijk vooraf gecommuniceerd en vastgelegd in de beschikking adhv duidelijke prestatie indicatoren waarover de aanvrager moeten rapporteren.	ja
Het sociaal domein voert een interne controle uit, waarbij een selectie wordt gemaakt en vervolgens een waarneming wordt uitgevoerd. Vervolgens dient een andere functionaris (bv concerncontroller) te waarborgen dat deze werkzaamheden adequaat en voldoende zijn geweest om een goed oordeel over	Ja
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

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	ja
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	ja
De prijzen van de grond of verkoopobject dient (zowel bij aankoop- als bij verkooptransacties) 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
Interne procedures voor ontvangst, beoordelen en toekennen van sociale voorzieningen en toetsing waar nodig door toetsers (eerste lijns maatregelen). Verbijzonderde interne controle op toegekende en betaalde voorzieningen.	ja
De verwachtingen / prestatie verplichtingen worden duidelijk vooraf gecommuniceerd en vastgelegd in de beschikking adhv duidelijke prestatie indicatoren waarover gerapporteerd moet worden.	
Interne procedures voor fijnmazig budgetteren en verplichtingen vastleggen om verschillen in prijs en hoeveelheden tijdig te signaleren; Interne procedures voor het zichtbaar bepalen op basis van functieprofielen (wie heeft waar recht op) alvorens bestellingen te plaatsen; Interne procedures voor ontvangst (vastleggen), uitleveren aan medewerkers, voorraadbeheer en inname apparatuur (bij reparatie/uit-dienst).	
Interne procedures voor ontvangst, beoordelen en toekennen van sociale voorzieningen en toetsing waar nodig door toetsers (eerste lijns maatregelen). Verbijzonderde interne controle op toegekende en betaalde voorzieningen.	IC sociaal domein

Controleplan voor interne controle	Benodigde gegevens:
- 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.	- Dump ontvangen facturen uit Key2Fin - Inkooporder - Offerte / gunning - Getekende raamovereenkomst / opdrachtverstrekking (incl waarde vd opdracht)
Vanuit de betaalde facturen uit Key2Fin een steekproef trekken en vaststellen of de betreffende factuur gebaseerd is op een opdracht, welke door bevoegd orgaan is verstrekt	- Dump ontvangen facturen uit Key2Fin - Inkooporder - Offerte / gunning - Getekende raamovereenkomst / opdrachtverstrekking (incl waarde vd opdracht)
Vanuit de betaalde facturen uit Key2Fin een steekproef trekken en vaststellen of de betreffende factuur gebaseerd is op een opdracht, welke door bevoegd orgaan is verstrekt. De opdrachtwaarde juist is berekend en gekozen is voor de juiste aanbestedingsmethode op basis van het inkoop en aanbestedingsbeleid.	- Dump ontvangen facturen uit Key2Fin - Inkooporder - Offerte / gunning - Getekende raamovereenkomst / opdrachtverstrekking (incl waarde vd opdracht)
- Vanuit Key2Fin een Mutatieverslag generen van de wijzigingen van de crediteuren stamgegevens in het 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 het nieuwe IBAN nr in Key2Fin aansluit met het IBAN nr op de factuur.	- Mutatieverslag uit Key2Fin - Achterliggende facturen/ mails van crediteuren - Autorisatietabel medewerkers in Key2Fin
- Steekproef op basis van inkoopfacturen - Controle per factuur of de juiste budgethouders hebben getekend voor akkoord; - Op welke wijze is prestatielevering vastgesteld en onderbouwd.	- Dump van inkoopfacturen uit Key2 - De routings van de betreffende inkoopfacturen - Achterliggende bewijsstukken van medewerkers waaruit de prestatielevering blijkt.
- 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
- 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.
- 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

- Verkrijg een lijst met medewerkers in dienst op peildatum; - verzoek aan afdelingshoofden 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 verwerkt. - Stel vast aan de hand van het betaalbestand (maand na de uitdienst) dat de uitdiensttredende werknemer, niet meer op de lijst staat	- Overzicht medewerkers op peildatum. - Bevestiging van afdelingshoofden; - Overzicht uit dienst getreden medewerkers - Personeelsdossier uit dienst getreden medewerkers - Betaalbestand op medewerker niveau aansluitend op totaalbetaling
- 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 - Vaststelling dat aanstellingsbesluit conform functiehuis is opgesteld - Vaststellen dat aanstelling door bevoegd orgaan is ondertekend - Vaststellen dat aanstelling binnen formatie past	- Overzicht in dienst getreden medewerkers - Personeelsdossiers - Loonbetaling eerste maand
- Verkrijg de staat van activa - Stel vast dat investeringen met zelfde aard op eenduidige wijze worden afgeschreven - Stel vast dat afschrijving tot stand komt op basis van het vastgestelde nota activabeleid	- Activastaat - Nota activabeleid
- 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	- Activastaat - Nota activabeleid - Dump investeringsfacturen
- 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	- activastaat - activabeleid
-Draai een dump uit Key2Fin van de verhuuropbrengsten van boekjaar T en maak een willekeurige steekproef - Stel vast dat de bedragen in Key2Fin 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 - Stel vast dat het bedrag daadwerkelijk is ontvangen op de bankafschrift	- Dump uit Key2fin van alle verhuuropbrengsten - Contractenregister - Factuur - Contract - Bankontvangst
- 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 - Vaststellen of het interne totaaloverzicht volledig is adhv de lijst van het kadaster.	- Lijst uit het kadaster - Contracten overzicht
-Draai een dump uit Key2Fin 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 Key2fin van alle memoriaalboekingen - Autorisatietabel - Routing (goedkeuring in key2)

-Draai een dump uit Key2Fin 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 Key2fin van alle memoriaalboekingen - Routing (goedkeuring in key2) - Onderbouwing memoriaalboeking
-Draai een dump uit Key2Fin van de bouwleges van boekjaar T en maak een willekeurige steekproef - Stel vast dat de bedragen in Key2Fin 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 Key2fin van alle bouwleges - Factuur bouwleges - Legesverordening
- 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
- Maak een aansluiting tussen het Zaaksysteem en de financiële administratie en stel vast dat alle aanvragen die geregistreerd in het Zaaksysteem ook verantwoord zijn in de financiële administratie.	- Tarievenlijst uit Zaaksysteem - Legesverordening
-Draai een dump uit Key2Fin 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 Key2fin van alle bouwleges - Factuur bouwleges - Werkelijke kosten - Legesverordening - Afrekening
- Vanuit de betaalde subsidies uit Key2Fin een willekeurige steekproef trekken en de onderliggende stukken uit Corsa / Zaaksysteem / Suite halen. - Stel vast dat de betaalde subsidiebedragen gegrond zijn adhv de subsidiebeschikking	- Dump uit Key2fin van de betaalde subsidies -Subsidie dossier -Subsidiebeschikking -Vragenlijst aanvraag subsidie
- Vanuit de betaalde subsidies uit Key2Fin 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	- Dump uit Key2fin van de betaalde subsidies -Subsidie dossier -Vaststellingsvragenlijst -Vaststellingsbeschikking -Onderliggende stukken waarop vaststelling is gebaseerd
- Verkrijg de VIC tussenrapportages - Beoordeel of voldoende werkzaamheden zijn uitgevoerd om een adequate conclusie te geven.	- VIC tussenrapportages
- Verkrijg uit Key2Fin 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	- Dump uit Key2fin van alle grondverkopen - Notariele akte / contract - Taxatie rapportages - Bank ontvangst

- 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 - Maak een aansluiting van de interne berekening met Key2Fin	- Interne berekening vd voorziening - Dump uit Key2Fin van de grondexploitatie - onderliggende stukken
- Verkrijg de interne berekening waarop de tussentijdse winst is gebaseerd - Maak een steekproef op alle winstgevende 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 Key2Fin	- Interne berekening vd winst - Dump uit Key2Fin van de grondexploitatie - Kostenraming en onderliggende stukken - Grondverkopen documenten - Projectspecifieke risico's onderbouwing
- 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	- Dump uit Key2fin van alle grondaankopen - Notariele akte / contract - Taxatie rapportages - Bank betaling
- verbijzonderde interne controle	
IC sociaal domein en bestandscontroles (verificatie inkomen via Belastingdienst).	

Proces
Inkoop en aanbesteding
Inkoop en aanbesteding
Inkoop en aanbesteding
Factuurverwerking en betaling
Factuurverwerking en betaling
Factuurverwerking en betaling
Factuurverwerking en betaling
Personeels- en salarisadministratie

Personeels- en salarisadministratie
Personeels- en salarisadministratie
Afschrijvingen
Afschrijvingen
Afschrijvingen
Verhuuropbrengsten
Verhuuropbrengsten
Memoriaal

Memoriaal
Omgevingsvergunning
Omgevingsvergunning
Omgevingsvergunning
Omgevingsvergunning
Subsidieverstrekingen
Subsidieverstrekingen
Sociaal Domein
Grondverkopen

Grondexploitatie
Grondexploitatie
Grondexploitatie
WMO, Jeugd en Participatie wet
WMO, Jeugd en Participatie wet