f

Intern Controleplan

2026

MOERDIJK

Inhoudsopgave

1 Inleiding **2**
1.1 Inhoud IC plan 2
1.2 Doel IC plan 2
1.3 Relevante ontwikkelingen 2

2 Doelen & Kaders **3**
2.1 Kaders accountantscontrole 3
2.2 Uitgangspunten 3

3 Organisatorische opzet interne controle **6**

4 Planning **7**

Bijlage: Controle posten & aantal waarnemingen **8**

1 Inleiding

Op grond van art. 212/213 van de Gemeentewet dient het college van B&W aan de raad verantwoording af te leggen over de getrouwheid van de informatieverstrekking en het rechtmatig handelen van de organisatie. Daar waar het aspect getrouwheid zich richt op de vraag of alle uitgaven en inkomsten juist en volledig in de jaarrekening zijn verwerkt, ziet het aspect rechtmatigheid met name toe op de naleving van wet- en regelgeving. Een belangrijke basis voor de rechtmatigheidsverantwoording vormen de resultaten van de door de organisatie te verrichten interne controles. Elk jaar wordt door het college bepaald waar de focus van deze interne controles dient te liggen.

1.1 Inhoud IC plan

In dit plan wordt beschreven hoe de interne controle voor het begrotingsjaar 2026 wordt ingericht. Ten opzichte van voorgaande controleplannen is dit plan in opzet gewijzigd, ingegeven door adviezen van de accountant, waardoor een maximale aansluiting wordt verkregen tussen de uitgevoerde interne controlewerkzaamheden en de door de (externe) accountant te verrichten werkzaamheden. Zo wordt in dit plan uitvoering gegeven aan de aanbeveling uit de managementletter 2025 om uit te gaan van (begrotings)posten en op basis van de auditfile[1] een koppeling te maken tussen de euro's in de jaarstukken en de stromen/processen. Daarnaast is bij de opzet van dit plan gebruik gemaakt van een door de accountant aangereikt voorbeeldplan.

Het interne controleplan wordt jaarlijks geactualiseerd op basis van onder meer eventuele wijzigingen in het normenkader[2] , relevante (politiekgevoelige) ontwikkelingen, gewijzigde risico's én eerdere bevindingen. Dit leidt vervolgens tot het bepalen van welke baten, lasten en balansposten in de controle worden betrokken (=scoping). Het plan wordt voor vaststelling door het college van B&W afgestemd met de accountant.

1.2 Doel IC plan

Dit plan voorziet in de kaders en nadere instructies voor het uitvoeren van de (verbijzonderde) interne controle over het boekjaar 2026. Om een gefundeerde uitspraak te kunnen doen over de getrouwheid en de rechtmatigheid van de baten, lasten en balansmutaties is het van belang om de in dit plan beschreven controles te borgen in de P&C cyclus.

Het primaire doel van het IC-plan is het met voldoende zekerheid kunnen vaststellen dat gemeentelijke transacties getrouw en rechtmatig hebben plaatsgevonden. De inrichting van de gemeentelijke administratieve organisatie en interne beheersing vormt hierbij een belangrijke basis.

Deze moet ertoe leiden dat onvolkomenheden in opzet van en/of in de uitvoering van processen tijdig worden opgespoord en vervolgens worden hersteld of dat de hieraan gerelateerde risico's worden gemitigeerd.

Om een betrouwbaar oordeel te kunnen geven over de beheersing van de processen en daarmee de borging van de juistheid, rechtmatigheid, tijdigheid en volledigheid van de verantwoorde baten, lasten en balansmutaties ligt de focus op zaken als het tijdig signaleren van onvoldoende of ongewenste functiescheiding en van fouten en onrechtmatigheden welke nog gerepareerd kunnen worden.

Omdat de interne controles deel uitmaken van de zogenaamde Deming-circle "plan-do-check-act", dragen deze ook bij aan het cyclisch verbeteren van de processen. Het is een continu proces van leren en bijsturen op de gewenste kwaliteit van de beheersing van processen. Interne controles dragen er met andere woorden toe bij dat gemeentelijke processen, waaronder het verantwoordingsproces, effectief en efficiënt verlopen.

1.3 Relevante ontwikkelingen

Er zijn voor de controleprocessen geen ontwikkelingen in beeld die op dit moment leiden tot het verleggen van de focus en accenten van de(V)IC. Uiteraard worden de ontwikkelingen rondom Powerport nauwlettend gevolgd voor het hebben van mogelijke financiële gevolgen en handelingen in 2026. Bij gemeentelijke besluitvorming over deze grootschalige ontwikkeling in 2026 wordt eventueel in afstemming met de accountant specifiek vastgelegd op welke wijze de besluitvorming in 2026 en verdere jaren financieel verwerkt dient te worden. Verder gaat bijzondere aandacht van Concern Control uit naar de beoordeling van het correct verlopen van de migraties van (financiële) gegevens met betrekking tot het gebruik nemen van de Cloud versie van Financials en het nieuwe systeem voor de personeels- en salarisadministratie Youforce.

[1] De auditfile is een digitaal bestand met financiële gegevens van de gemeente speciaal bedoeld voor de accountantscontrole. In dit bestaand zijn de gevolgen van financiële handelingen volgens een gestandaardiseerde indeling verwerkt. Op basis hiervan kan de accountant (1) grote hoeveelheden gegevens in één keer analyseren (2) ongewone boekingen, fouten en mogelijke fraude sneller traceren.

[2] Het normenkader is een overzicht van alle regels waaraan een gemeente zich moet houden. Concern Control en de accountant gebruikt dit door de gemeenteraad vastgestelde kader om te kunnen beoordelen of de gemeente rechtmatig heeft gehandeld.

2 Doelen & Kaders

Het begrotingscriterium is een criterium van rechtmatigheid dat betrekking heeft op de grenzen van de baten en lasten in de door de raad geautoriseerde begroting van exploitatie en investeringskredieten en de hiermee samenhangende programma's, waarbinnen de financiële beheershandelingen tot stand moeten zijn gekomen. Bij investeringsprojecten wordt de begrotingsrechtmatigheid beoordeeld op het niveau van het totaal gevoteerde kredietbedrag. Een overschrijding van het jaarbudget, passend binnen het totaalbedrag van het krediet, wordt daarmee als rechtmatig beschouwd.

2.1 Kaders accountantscontrole

Jaarlijks stelt de raad het controleprotocol voor de accountantscontrole en het normenkader vast. Het normenkader betreft een overzicht van de geldende wet- en regelgeving. Dit overzicht vormt de basis voor de door het college af te geven rechtmatigheidsverklaring. Deze verklaring omvat ook de rechtmatigheidstoets van de SiSa-regelingen (specifieke uitkeringen). Besluitvorming over het controleprotocol en het normenkader voor 2026 vindt eind 2026 plaats, zodat alle geldende wet- en regelgeving voor 2026 wordt meegenomen in het overzicht. Het gaat hier dan in het bijzonder om wet- en regelgeving die een belangrijke basis vormen voor het gemeentelijke financieel beheer. Tot de meeste relevante wet- en regelgeving behoren in dit kader de volgende:

1. Algemeen normenkader externe regelgeving:
   - Gemeentewet;
   - BBV (Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten);
   - Kadernota rechtmatigheid (commissie BBV);
   - Wet normering topinkomens.
2. Algemeen normenkader interne regelgeving:
   - Controleprotocol voor accountscontrole;
   - Financiële verordening;
   - Controlstatuut.
3. Specifiek normenkader:
   Voor de materiële financiële stromen wordt het toetsingskader (geldende wet- en regelgeving) uitgewerkt in hierop toegespitste werkprogramma's (zie toelichting op pagina 4).

2.2 Uitgangspunten

De focus van de (V)IC wordt jaarlijks bepaald aan de hand van de volgende aspecten:

- Relevante ontwikkelingen;
- Wijzigingen in het normenkader (wet- en regelgeving);
- Financiële omvang van baten, lasten en balansposten;
- Wijzigingen in risico's;
- Bevindingen van vorige controles, zowel interne controles als controles door de accountant;
- Gewijzigde en/of nieuw opgezette processen gekoppeld aan omvangrijke financiële stromen.

De beoordeling van deze aspecten kan leiden tot wijzigingen in de te controleren financiële stromen, de mate van controle, de opzet van de controle (o.a. toetspunten) en de omvang van de steekproeven.

Het interne controleplan voor 2026 is zodoende op onderdelen bijgesteld ten opzichte van het vorige plan. In plaats van processen als uitgangspunt voor de (V)IC te nemen, wordt uitgegaan van (begrotings)posten. Hiermee wordt op basis van de auditfile een betere koppeling verkregen tussen de euro's in de jaarstukken en de resultaten van de interne controle van de financiële stromen in de financiële administratie. Deze wijziging is enkel mogelijk doordat afgelopen 2 jaar geïnvesteerd is in (1) het op orde brengen van de auditfile én (2) het beschrijven van tal van financiële processen. Beide verbetertrajecten betreffen overigens de uitvoering van overgenomen aanbevelingen van de accountant en Concern Control.

Vaststelling te toetsen financiële stromen
Op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en de door de raad vastgestelde financiële kaders (normenkader en financiële verordening) wordt bepaald welke transactiestromen in het kader van de (verbijzonderde) interne controle dienen te worden getoetst. Op basis van deze nota's is onder meer vastgelegd dat de omvangbasis voor de accountantscontrole gelijk is aan de totale lasten exclusief de toevoegingen aan de reserves. Op basis van de door de raad vastgestelde begroting voor 2026 is de omvangbasis ongeveer € 161,5 miljoen. De grens waarbinnen fouten en onduidelijkheden in de jaarrekening mogen blijven zonder dat dit leidt tot een afkeurende of beperkende controleverklaring van de accountant, ook wel aangeduid met de term goedkeuringstolerantie, is vastgesteld op 2 %. Deze grens voor 2026 is zodoende afgerond € 3,2 miljoen.

Voor de controle hanteert de accountant een lagere drempel, namelijk 65 % van de goedkeuringstolerantie. Dit wordt ook wel de uitvoeringsmaterialiteit genoemd. Deze verlaging zorgt ervoor dat de accountant ook kleinere fouten kan signaleren en meer zicht heeft op het cumulatieve effect van meerdere kleine fouten. De uitvoeringsmaterialiteit vergroot in feite de kans dat fouten worden opgespoord die anders buiten beeld zouden blijven. Voor 2026 komt de uitvoeringsmaterialiteit op afgerond € 2,1 miljoen. Dat betekent concreet dat alle posten boven dit bedrag in de controle worden betrokken. Voor het bepalen van de relevante financiële stromen wordt gebruik gemaakt van de meest recente auditfile 2025 (versie d.d. 17-10-2025).

Werkprogramma's

Voor elk te controleren proces wordt een IC-werkprogramma opgesteld. Dit zijn nadere uitwerkingen van het controleplan per proces in concreet te verrichten controlewerkzaamheden, met name gericht op het toetsen van rechtmatig handelen binnen geldende wet- en regelgeving alsmede de beoordeling van de juiste verwerking in de financiële administratie.Bij het opstellen van de werkprogramma's wordt uitgegaan van de volgende uitgangspunten:

- De aanpak van de interne controle is risicogericht. Voor ieder relevant proces wordt een procesbeschrijving opgesteld oftewel een beschrijving van de Administratie Organisatie en Interne Beheersing (AO/IB). Hierin worden per processtap de belangrijkste risico's vastgelegd en wordt tevens aangegeven welke beheersmaatregelen worden ingezet om deze risico's te voorkomen dan wel te reduceren. De AO/IB's, ook wel aangeduid als de opzet van een proces, worden jaarlijks geactualiseerd;
- Na vaststelling van de beschikbaarheid van een actuele AO/IB (=opzet), vindt er een lijncontrole plaats. Hierbij wordt aan de hand van één gedocumenteerd voorbeeld van een transactiestroom het bestaan van een proces inzichtelijk gemaakt en getoetst. Bijzondere aandacht gaat in dit kader uit naar de toetsing van een zichtbare toepassing en vastlegging van de onderscheiden beheersmaatregelen. Met de lijncontrole wordt met andere woorden het bestaan van een proces getoetst;
- Om inzicht te krijgen in de financiële beheersing van transactiestromen vinden er vervolgens gegevensgerichte (steekproefsgewijze deelwaarnemingen) controles plaats. Bepalend voor de steekproefomvang is naast de financiële omvang van een stroom een inschatting van inherente risico's verbonden aan onderliggende processen. Voor de inschatting van de inherente risico's verbonden aan een proces wordt gebruik gemaakt van een door de accountant gebruikte indeling: laag, midden en hoog. Op basis van resultaten van zowel de jaarrekeningcontrole 2024 als de interimcontrole 2025, is na afstemming met de accountant ervoor gekozen aan alle te controleren stromen de classificatie "midden" toe te kennen. Uitgangspunt is dat daar waar mogelijk de steekproef aselect wordt uitgevoerd. Bij een beperkt aantal posten vindt controle plaats aan de hand van de hoogste bedragen, bijvoorbeeld aanvraag omgevingsvergunning en aanvraag subsidieverlening. Mocht het risicoprofiel van bepaalde stromen gedurende het jaar wijzigen, dan wordt de steekproefomvang dienovereenkomstig bijgesteld (zie de bijlage);
- Voor de toetsing van de rechtmatigheid en getrouwheid (toetsing of baten, lasten en balansmutaties op rechtmatige wijze tot stand zijn gekomen a.d.h.v. geldende wet- en regelgeving) vormen de in Kadernota rechtmatigheid BBV (=Besluit Begroting en Verantwoording) geformuleerde 9 criteria de leidraad.

Aandachtspunten bij afsluiting controlejaar

Ten behoeve van het opstellen van de uiteindelijke jaarstukken worden de volgende eindchecks uitgevoerd:

1. Er wordt een kwaliteitscheck op volledigheid en navolgbaarheid uitgevoerd voordat de door de accountant gevraagde controle-informatie wordt opgeleverd. Over de wijze waarop vindt op meerdere momenten overleg plaats met de accountant;
2. Er wordt bij de jaarrekeningcontrole op basis van de definitieve auditfile geëvalueerd of alle financiële stromen met de verrichte controlewerkzaamheden voldoende zijn afgedekt. De resulaten van deze evaluatie worden zichtbaar vastgelegd.

3 Organisatorische opzet interne controle

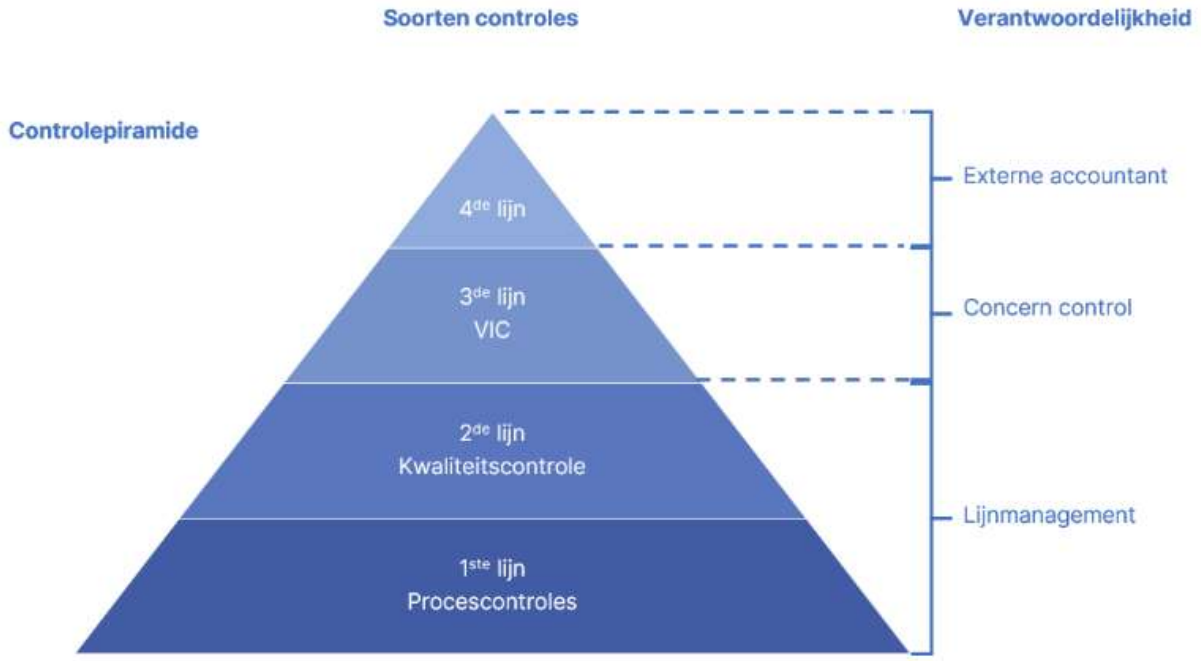
Uitgangspunt van de organisatorische opzet is dat de verantwoordelijkheid voor de beheersing van processen en de uitvoering van de hierbij behorende interne controles primair bij de teammanagers (= eigenaars) ligt. Om een goede risicobeheersing, governance en interne controle in de toekomst te waarborgen wordt aangesloten bij het bekende Three Lines of Denfence-model

Om inzichtelijk te maken wie binnen de organisatie welke verantwoordelijkheid heeft voor de beheersing en controle van processen is aangehaakt op het Three Lines of Defence-model. Dit model onderscheidt -zoals de naam al aangeeft 3 interne controlelijnen, te weten:

- 1ste lijnscontrole: Deze controles worden onder verantwoordelijkheid van het lijnmanagement, zijnde de teammanagers, uitgevoerd en betreft de uitvoering van teamprocessen. Hierbij gaat het om ingebouwde systeemcontroles en de door de lijn uitgevoerde procescontroles. Het is van belang dat de ingebouwde systeem- en procescontroles zichtbaar worden vastgelegd en traceerbaar zijn naar de juiste geautoriseerde medewerker die de controle heeft uitgevoerd.
- 2de lijnscontrole: Deze lijn omvat kwaliteitscontroles die in opdracht van het lijnmanagement uitgevoerd worden door functionarissen die de 1ste lijn ondersteunen en adviseren. Deze functionarissen rapporteren aan het verantwoordelijke management (=eigenaar), opdat deze een goed beeld krijgt en behoudt van de kwaliteit van de interne beheersing van het proces en waar nodig bijstuurt.
- De 3de lijnscontrole: Dit betreft de verbijzonderde interne controle door het onafhankelijke team Concern Control, die onder verantwoordelijkheid van de concerncontroller namens de secretaris en het college wordt uitgevoerd.

Als vierde controlelijn voegen wij de externe controle er aan toe, een controle die door de raad aangestelde accountant wordt uitgevoerd. Onderstaande figuur geeft schematisch weer hoe deze lijnen zich met elkaar verhouden.

De opzet van door bovenstaande lijnen te verrichten controles is, voor zover mogelijk, in lijn gebracht met de door het college af te geven rechtmatigheidsverklaring.



4 Planning

In de onderstaande tabel worden de te verrichten IC-werkzaamheden voor het begrotingsjaar 2026 weergeven. In het kader van "continuous auditing" (tussentijdse beoordeling van processen) worden ook dit jaar nadere afspraken gemaakt met de accountant. De resultaten van de uitvoering van dit IC-plan vormen belangrijke input voor het jaarverslag en de jaarrekening, waaronder de rechtmatigheidsverantwoording.

Nr.	Activiteiten verantwoordingsjaar 2026	Wie	Start	Eind
1.	Bespreken IC-plan	DT/domeinen	Januari	Februari
2.	Vaststellen IC-plan	College	Maart	April
3.	Uitvoeren (V)IC 2026 – Opzet en Bestaan	2de en 3de lijn	Januari	Juli
4.	Opleveren voortgang realisatie aanbevelingen per 1 -8- 2026 aan CC	Teammanagers	Juli	Medio augustus
5.	Opstellen tussentijdse IC-rapportage	Concern Control	Medio Augustus	Begin september
6.	Bespreken tussentijdse IC-rapportage	Domeinen/DT	Medio september	Medio september
7.	Vaststellen tussentijdse IC-rapportage	College	Eind september	Begin oktober
8.	Uitvoeren IC-plan – Werking	2de en 3de lijn	Juni	Februari '27*
9.	Opleveren voortgang realisatie aanbevelingen per 1 -3- 2027 aan CC	Teammanagers	Februari '27	Medio maart '27
10.	Opstellen IC-eindrapportage	Concern Control	Medio maart '27	Begin april '27
11.	Bespreken IC-eindrapportage	DT/domeinen	Medio april '27	Medio april '27
12.	Vaststellen IC-eindrapportage	College	Begin mei '27	Medio mei '27

* Een enkel onderdeel wordt mogelijk later opgeleverd (o.a. Spendanalyse). Hierover wordt indien nodig afzonderlijk gerapporteerd.

Bijlage: Controle posten & aantal waarnemingen

Deze bijlage omvat een overzicht van de te controlerenposten en het aantal deelwaarnemingen.
Door het systematisch uitvoeren van de VIC's ontstaat een Plan-Do-Check-Act (PDCA) cyclus waarmee de basis voor control/kwaliteitsverbetering wordt gelegd. Gezien de in gang gezette implementatie van het Three Lines model is in onderstaande tabel nog niet alle informatie voorhanden om de omvang en steekproefbepaling om dit moment al vorm te geven. Dit wordt in de loop van 2026 verder invulling gegeven.

Controlepost	Eigenaar	Omvang in mln. €	Steekproef omvang	Toelichting
Overall				
Europese aanbestedingen (inkopen)*	FJI	PM	-	Spendanalyse van alle Europese aanbestedingen: integraal > € 50k boekjaar tot > € 200k over afgelopen 4 jaar.
Begrotingsrechtmatigheid	FJI	PM	-	Bij het afsluiten van jaar Jaarlijks wordt de realisatie afgezet tegen de begroting na wijziging.
Speerpunt accountant	CC	n.v.t.	n.v.t.	Voorstel wordt in juni gedaan door de auditcommissie, waarna de raad besluit.
Balans				
Immateriële vaste activa*	FJI	1,2	PM	De omvang bedraagt de ingeschatte eindstand van de balans, boekjaar -t. Afhankelijk van omvang en samenstelling van de (des)-investeringen wordt een interne controle uitgevoerd.
Materiële vaste activa*	FJI	188	PM	De omvang bedraagt de ingeschatte eindstand van de balans, boekjaar -t. Afhankelijk van omvang en samenstelling van de (des)-investeringen wordt een interne controle uit.
Voorzieningen*	FJI	53,3	PM	De omvang bedraagt de ingeschatte eindstand van de balans, boekjaar -t. De omvang van de post voorzieningen wordt periodiek op basis van de auditfile bepaald. De voorzieningen met een eindstand per boekjaar t hoger dan 1 miljoen worden in de controle betrokken. Het aantal te controleren deelwaarnemingen wordt bepaald aan de hand van de omvang van de post en het door de accountant aangeleverde steekproefmodel.
Eigen vermogen/reserves*	FJI	95,5	PM	De omvang bedraagt de ingeschatte eindstand van de balans, boekjaar -t. Per jaareinde wordt de hoogte van de post reserves bepaald op basis van de auditfile. Het aantal te controleren deelwaarnemingen wordt bepaald aan de hand van de omvang van de post en het door de accountant aangeleverde steekproefmodel.
Kasgeld- en landlopende leningen	FJI	46	PM	De omvang bedraagt de ingeschatte eindstand van de vaste schulden op de balans, boekjaar -t. Zodra een lening wordt aangegaan wordt de interne controle uitgevoerd.
Debiteuren*	FJI	29	PM	De omvang bedraagt de ingeschatte eindstand van de uitzettingen op de balans, boekjaar -t. De omvang van de post debiteuren wordt periodiek bepaald op basis van de auditfile. Het aantal te controleren deelwaarnemingen is afhankelijk van de

Controlepost	Eigenaar	Omvang in mln. €	Steekproef omvang	Toelichting
				van de omvang van de post. Voor de selectie van de te controleren posten wordt gebruik gemaakt van het door de accountant aangeleverde steekproefmodel.
Vervolg balans				
Financiële vaste activa*	FJI	21,5	PM	De omvang bedraagt de ingeschatte eindstand van de balans, boekjaar -t. De omvang van de post financiële vaste activa bepalen wordt periodiek bepaald op basis van de auditfile. Het aantal te controleren deelwaarnemingen wordt bepaald aan de hand van de omvang van de post en het door de accountant aangeleverde steekproefmodel.
Liquide middelen*	FJI	0,3	PM	De omvang bedraagt de ingeschatte eindstand van de balans, boekjaar -t. De omvang van de post liquide middelen wordt periodiek bepaald op basis van de auditfile. Het aantal te controleren deelwaarnemingen wordt bepaald aan de hand van de omvang van de post en het door de accountant aangeleverde steekproefmodel.
Lasten				
Overige bedrijfskosten (inkopen)*	FJI	40-45	50	De omvang van de post overige bedrijfskosten wordt periodiek bepaald op basis van de auditfile. Het aantal te controleren deelwaarnemingen wordt bepaald aan de hand van de omvang van de post en het door de accountant aangeleverde steekproefmodel. Van de overige bedrijfskosten wordt beoordeeld of de posten juist zijn verantwoord en sprake is van een juiste en volledige vastlegging van de prestatielevering.
Afschrijvingen*	FJI	5	5	De juistheid van de afschrijvingen wordt gecontroleerd door middel van het uitvoeren van een steekproef op de geactiveerde bedragen bij de balansposten materiële vaste activa en immateriële vaste activa.
Inkomensoverdrachten*	FJI	6	6	De omvang van de post inkomensoverdrachten wordt periodiek bepaald op basis van de auditfile. Het aantal te controleren deelwaarnemingen wordt bepaald aan de hand van de omvang van de post en het door de accountant aangeleverde steekproefmodel. Van de inkomensoverdrachten wordt beoordeeld of de posten juist zijn verantwoord en sprake is van een juiste en volledige vastlegging van de prestatielevering.
Lonen en salarissen (incl. WNT)	PCS	29	37	De controle richt op de volgende aantallen: 12 in dienst, 12 uit dienst, 12 inhoudingen vergoedingen, 1 bruto-netto gecontroleerd. 2 x per jaar een gegevensgerichte cijferanalyse.
ZIN Wmo	Wmo	8	12	Het team voert zelf de interne controle uit met o.a. in het systeem ingebouwde controlemechanismes. De 3e lijnscontrole wordt door Concern Control uitgevoerd. De steekproef wordt Aselect uitgevoerd in Excel.

Controlepost	Eigenaar	Omvang in mln. €	Steekproef omvang	Toelichting
ZIN Jeugd	Jeugd	14,5	20	Het team voert zelf de interne controle uit met o.a. in het systeem ingebouwde controlemechanismes. De 3e lijnscontrole wordt door Concern Control uitgevoerd. De steekproef wordt Aselect uitgevoerd in Excel.
Vervolg lasten				
Subsidieverlening aanvraag 2026	Jeugd advies	5	5	De subsidiebedragen met de hoogste bedragen worden gecontroleerd.
Subsidieverlening vaststelling 2025	Jeugd advies	5	5	De subsidiebedragen met de hoogste bedragen worden gecontroleerd.
Grondexploitatie investeringen en overige kosten	REO	PM	PM	In overleg met de accountant worden de steekproefaantallen bepaald.
Bijdrage verbonden partijen	Bestuurs-staf	29	PM	Financiën voert een controle uit op de bijdrage verbonden partijen. Dit betekent dat bij het opstellen van de jaarstukken voor elke verbonden partij een zichtbare aansluiting wordt gemaakt met onderliggende documenten (door het AB vastgestelde jaarrekeningen van de verbonden partij).
Baten				
Algemene uitkering*	FJI	83	PM	Voor de algemene uitkering wordt de volledigheid vóór het opstellen van de jaarrekening bepaald op basis van de specificaties van het Ministerie. Eventuele afwijkingen tussen de begroting en de realisatie wordt in de jaarrekening toegelicht.
Grondexploitatie verkopen	REO	PM	PM	In overleg met de accountant wordt de steekproefomvang bepaald.
Specifieke uitkeringen*	FJI	23	PM	De specifieke uitkeringen worden verantwoord in de SISA-bijlage (onderdeel van de jaarstukken). De omvang van de steekproef per regeling is afhankelijk van de werkelijke lasten in het jaar. Bij de specifieke uitkeringen wordt op basis van de onderliggende documentatie vastgesteld of de verantwoording juist, volledig en rechtmatig is ingevuld.
Belastingen en heffingen	FJI	40	PM	Voor de vaststelling van de volledigheid van de belastingen en heffingen vindt een aansluiting plaats tussen de eindverantwoording BWB (voorzien van een controleverklaring) en de financiële administratie.
Omgevingsvergunningen	VVTH	2,5	12	Per maand wordt de aanvraag met de hoogste leges gecontroleerd.
Overige opbrengsten*	FJI	2	4	De omvang van de steekproef wordt in overleg met de accountant aan het eind van het jaar bepaald.

Controlepost	Eigenaar	Omvang in mln. €	Steekproef omvang	Toelichting
Overig				
Memoriaalboekingen*	FJI	n.v.t.	PM	De omvang van de post memoriaalboekingen wordt periodiek bepaald op basis van de werkelijk gemaakte boekingen. Hierbij wordt een minimum van € 150.000 gehanteerd. Het aantal te controleren deelwaarnemingen wordt bepaald aan de hand van de omvang van de post en het door de accountant aangeleverde steekproefmodel.
Begrotingswijzigingen*	FJI	n.v.t.	PM	Op elke gemaakte begrotingswijziging wordt een interne controle uitgevoerd.
Vervolg overig				
Stamgegevens crediteuren*	FJI	n.v.t.	PM	Het aantal te controleren deelwaarnemingen wordt bepaald aan de hand van het aantal gewijzigde stamgegevens (bankrekeningnummer) crediteuren.
IT	I&F	n.v.t.	n.v.t.	IT-vragenlijst van de accountant.
Financials naar de Cloud	FJI	n.v.t.	n.v.t.	Vaststellen dat alle gegevens goed zijn overgebracht.
ADP naar Youprovide	PCS	n.v.t.	n.v.t.	Vaststellen dat checks op dit punt hebben plaatsgevonden.

* Dit proces wordt in 2026 verbeterd op basis van het Three Lines model. Hierbij wordt in het proces een duidelijke scheiding aangebracht tussen 1e, 2e en 3e lijn. Zodra de 1e en 2e is ingeregeld en operationeel is, vormt Concern Control de 3e lijncontroles uit.

Februari 2026 IC-plan 2026

Colofon

Auteur
Gemeente Moerdijk

Uitgave

Alle rechten voorbehouden. Niets uit deze uitgave mag worden verveelvoudigd en/of openbaar gemaakt door