

Bijlage intern controleplan processen recreatieschappen

Nr	Proces	Specificatie proces	Omvang	Risico	IB maatregelen (key controls)	Risico 2023	VIC acties	Frequentie en planning*	Aantal deelwaarnemingen*
1	Inkoop en aanbesteden	Het inkoopproces bij de schappen	40-50 aanbestedingen, aanbestedingsbedrag > € 25.000	Verkeerde of geen aanbestedingprocedure gevolgd overschrijding van budgetten inkopen die niet voor schappen bedoeld zijn	Functiescheiding , definitieve opdrachtverstrekking volgens Machtigingsbesluit	H	deelwaarnemingen	2 keer per jaar	Spaarnwoude 4, Twiske- Waterland 2, Geestmerambacht 2, Groengebied Amstelland 2, Alkmaarder en Uitgeestermeer 2
2	Factuurcontrole	Ontvangen facturen	Totale omvang +/- € 25.000.000; Groengebied Amstelland 900 facturen +/- € 5.000.000; Geestmerambacht 675 facturen +/- €2.500.000, Twiske-Waterland 800 facturen +/- €4.200.000; Spaarnwoude 2350 facturen +/- €11.000.000; Alkmaarder- en Uitgeestermeer 700 facturen +/-€2.000.000;	Onterechte/onjuiste factuur, kosten verantwoord op een verkeerde kostenplaats, onjuiste stamgegevens (bankrekeningnummer), verkeerde crediteur, budgethoudersregeling niet nageleefd	Functiescheiding registratie en boeken, functiescheiding goedkeuren en betaalbaar stellen, 4- ogen principe bankrekenignummer, budgethoudersregeling	M	deelwaarnemingen	2 keer per jaar	50 facturen (incl. bestellingen en betalingen) per schap
3	Betalen	Het betaalproces bij de schappen	60 betaalbatches	betalingen zonder of met fake-factuur inbreuk op aangeboden betaalgegevens	Functiescheiding betaalbaar stellen en bankbetaling ING bank dubbele autorisatie (1ste en 2de handtekening)	M	deelwaarnemingen	2 keer per jaar	via factuurcontrole
4	Krediet- en budgetbeheersing	Realisatie binnen de beschikbaar gestelde kredieten en budgetten		Overschrijding van de begrote budgetten en kredieten, realisatie niet conform besluitvorming	Begroting, Begrotingswijziging, Najaarsnotitie	M			
		per programma	5 programma's per schap				jaarlijkse controle begrotingsrechtmatigheid achteraf	jaarlijks	
		per project	6-30 projecten per schap, waarvan 1-5 subsidieprojecten per schap				integrale beoordeling krediet- en projectoverschrijdingen	2 keer per jaar	
		per aanbesteding	10-20 aanbestedingen per schap (aanbestedingsbedrag > € 25.000)				Beoordeling budgetbeheer (via factuurcontrole) Signalering budgetoverschrijdingen en inhoudelijke beoordeling	2 keer per jaar	via factuurcontrole 3 tot 5 inhoudelijke beoordelingen per schap
5	Huren pachten	Huur, pacht van gronden en gebouwen	Totaal omvang € 3.685.000, Groengebied Amstelland 367.000, Geestmerambacht 406.000, Twiske-Waterland 197.000, Spaarnwoude 2.487.000; Alkmaarder- en Uitgeestermeer 228.000	Verhuur niet bekend of geregistreerd, er worden onjuiste bedragen in rekening gebracht, de verantwoorde opbrengsten zijn niet volledig	Functiescheiding huurcontracten, tussen registratie en facturering	L		1 keer per jaar	4 huurcontracten per schap en aansluiting contractenadministratie met financiële administratie
6	Treasury	Het aangaan van leningen en het uitzetten van gelden	Nieuwe leningen	Ongeautoriseerd aangaan van leningen, overschreiding kasgeldlimiet, niet voldoen aan renterisiconorm	Functiescheiding afsluiten van de lening en autorisatie van de lening	L	integrale beoordeling aangetrokken en uitgezette gelden jaarlijkse beoordeling op toepassing regelgeving en interne afspraken	ad-hoc	
7	Ontvangen subsidies	Provinciale subsidies, specifieke uitkeringen in het kader van SISA	1-5 projecten per schap	Niet tijdig aanvragen van voorschotten, subsidie wordt niet gebruikt voor het aangegeven doel, subsidievoorwaarden worden niet nageleefd, geen tijdige of volledige verantwoording aan derden	Functiescheiding tussen aanvrager, registratie en ontvangsboeking	L	integrale beoordeling subsidie-aanvragen bewaking op en integrale beoordeling afloop/verantwoording	ad-hoc	Alle specifieke uitkeringen
8	Bijzondere situaties	Nieuwe regelgeving, VPB, BCF, WNT		Nieuwe regelgeving is niet toegepast, risico op naheffing		M	jaarlijkse beoordeling op genoemde aandachtsgebieden interviews of er nieuwe bijzonderheden zijn	1 keer per jaar	

* Planning en aantal deelwaarnemingen worden nader uitgewerkt in de controleprogramma's per proces