



Bijlage 2c

Aan: DB
Van: Sjoerd Bergsma
Onderwerp: Tussentijdse rapportage Interne controles 2025
Datum: 27 november 2025
Status: Ter informatie

Concept besluit DB

Het DB neemt kennis van deze rapportage.

Inleiding

In het intern controle plan zijn de processen vastgelegd die periodiek worden gecontroleerd. Deze rapportage geeft een update van de uitgevoerde controles tot en met medio november.

Overzicht uitgevoerde controles

Activiteit/proces	Aantal in 2025	Omvang steekproef	Resultaat	Belangrijkste Bevindingen
1. Facturatie gemeentelijke bijdragen	11	11	OK	Facturatie conform begroting.
2. Facturatie regionale bijdragen				Planning Q1 2026
3. Loonkosten ambtelijk personeel				Planning Q1 2026
4. Inkoop en aanbesteding boven €50.000 per jaar	24	24	OK	Meerdere contracten op basis van inbesteden. Geen onrechtmatigheid geconstateerd.
5. Leveringscontrole	692	R1: 8	OK	Gegevensgerichte controle op workflow Aselecte steekproef; detailcontrole op bewijs van prestatielevering. Geen afwijkingen
6. Investerings	1	1	OK	Investering conform financiële verordening
7. Wijzigen crediteurenstamgegevens	R1: 76	R1: 76	OK	100% Alle toevoegingen door 2 personen gevalideerd.
8. Doorbelasting BTW-lasten				Planning Q1 2026
9. Treasury (Schatkistbankieren)	1	1	OK	Geen onrechtmatigheden Het saldo op de lopende bankrekeningen wordt dagelijks afgeroomd naar de schatkist. Er kan nooit een overschrijding van het drempelbedrag (€ 1 miljoen) ontstaan.
10. Autorisatiebeheer financieel pakket	18	18	OK	Conform

Toelichting bijzonderheden

In een kleine organisatie is de controller nauw verbonden met de boekhouding en worden veel zaken door hem aangeleverd en gecontroleerd. Deze 2^e lijncontrole is nu gecombineerd met de 3^e lijncontrole van het intern controle plan. Bijvoorbeeld de controle op de juistheid van de BTW bedragen per module is een reguliere taak in de 2^e lijncontrole die wordt uitgevoerd door de controller voor het versturen van de facturen.

De details van de uitgevoerde controles worden door de accountant tijdens de jaarrekening controle getoetst.