

FORMAT REVIEW
INTERN CONTROLEPLAN
Gemeente X

20XX

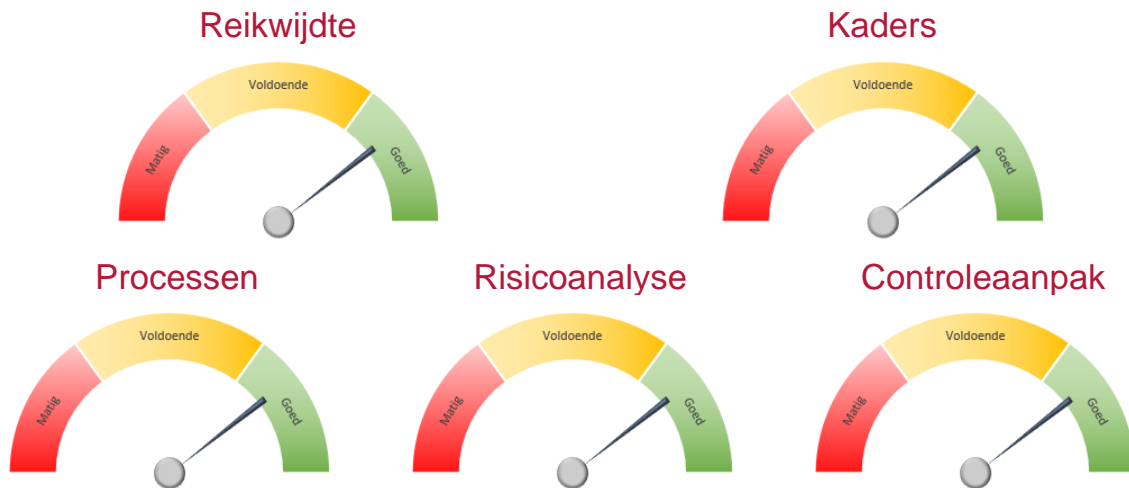


Inhoud

| | |
|--|---|
| 1. Inleiding..... | 3 |
| 2. Reikwijdte van het interne controleplan | 3 |
| 3. Kaders waarbinnen de controle uitgevoerd wordt..... | 3 |
| 4. De geselecteerde processen | 3 |
| 5. Uitgevoerde risicoanalyse | 4 |
| 6. Controleaanpak..... | 4 |
| 7. Overige relevante opmerkingen..... | 4 |

1. Inleiding

Door gemeente **XX** is Exilo gevraagd om het opgestelde interne controleplan over **XX** te beoordelen en, waar mogelijk, te voorzien van aandachts- en verbeterpunten. Wij hebben document **XX** doorgenomen op **XX** en doen u doormiddel van deze rapportage de resultaten toekomen. Per onderdeel scoort u als volgt:



De belangrijkste aandachtspunten zien toe op:

- **XX**

Een gedetailleerde uiteenzetting van de aandachtspunten kunt u terugvinden in onderstaande hoofdstukken.

2. Reikwijdte van het interne controleplan

In dit hoofdstuk krijgt u terugkoppeling over de reikwijdte, we spenderen hierbij aandacht aan de rechtmatigheidscriteria die minimaal aanwezig moeten zijn in het controleplan.

3. Kaders waarbinnen de controle uitgevoerd wordt

Vanzelfsprekend dient de controle uitgevoerd te worden langs de relevante kaders. Wij geven u in dit hoofdstuk terugkoppeling op de kaders die zijn opgenomen in het interne controleplan, hierbij kunt u denken aan de kadernota rechtmatigheid maar ook of het eigen normenkader voldoende is geïntegreerd. Tot slot beoordelen wij de wijze waarop de materialiteit is verwerkt in het controleplan, in de praktijk zien wij dat hier veelal onvoldoende onderbouwing voor is. U krijgt van ons concrete tips om de materialiteit te onderbouwen in uw controleplan.

4. De geselecteerde processen

Een belangrijk onderdeel van de planning van de interne controle, en daarmee van het intern controleplan, is het bepalen welke processen binnen de organisatie financieel kritisch zijn. U krijgt van ons terugkoppeling op de wijze waarop dit is verwerkt in het intern controleplan, is er bijvoorbeeld naast het kwantitatieve aspect ook aandacht voor het kwalitatieve aspect?

5. Uitgevoerde risicoanalyse

Nadat de financieel kritische processen zijn geïdentificeerd kenmerkt een kwalitatief goede interne controle zich door een gedegen risicoanalyse. Heeft u bijvoorbeeld het verschil tussen fraude en fouten voldoende belicht? Of de controledoelstellingen benoemd?

6. Controleaanpak

De vervolgstap is de bepaling van de controleaanpak. Wij geven u inhoudelijke terugkoppeling op de gedefinieerde controleaanpak. Tips om efficiënter en effectiever te controleren. Is er bijvoorbeeld een goede relatie tussen de (verwachte) aanwezige interne beheersing en de gegevensgerichte werkzaamheden? En op welke wijze is de IT betrokken in de controle?

7. Overige relevante opmerkingen

Door onze jarenlange ervaring als accountant hebben wij veel interne controleplannen gezien, desondanks zullen niet altijd allen constatering passen in bovenstaande thema's. In dit laatste hoofdstuk nemen wij u mee in de zogenoemde bijvangst van onze review.