

Inhoud

1	Begripsbepaling.....	2
2	Doelstellingen van het kwaliteitsbeleid	2
3	Reikwijdte van het kwaliteitsbeleid	2
4	Definitie Internal Audit en VIC.....	2
5	VIC binnen de gemeente.....	3
5.1	Visie	3
5.2	Ambitie: digitaal en vooraf	4
5.3	Organisatiestructuur en verantwoordelijkheden.....	4
5.3.1	Organisatorische positionering	4
5.3.2	Onafhankelijkheid en objectiviteit	5
5.3.3	Eigenschappen van de medewerkers VIC.....	7
6	Het controleproces	8
6.1	Algemeen.....	8
6.2	Fase 1: Planning	9
6.2.1	Bepalen materialiteit.....	9
6.2.2	Scoping.....	13
6.2.3	Algemene risicoanalyse	15
6.3	Fase 2: Kennis processen	20
6.3.1	Opzet en bestaan processen en IT.....	20
6.3.2	Frauderisicoanalyse updaten	26
6.3.3	Controleaanpak bepalen	26
6.3.4	Interne controleplan opstellen	29
6.4	Fase 3: Uitvoering	30
6.4.1	Procesgerichte controles.....	30
6.4.2	Gegevensgerichte controles.....	32
6.4.3	Controle IT	39
6.4.4	Overige controles	42
6.5	Fase 4: Afronding.....	44
6.5.1	Update risicoanalyse.....	44
6.5.2	Evaluatie bevindingen	44
6.6	Fase 5: Rapportage en evaluatie.....	46
6.6.1	Rapportage bevindingen	46
6.6.2	Evaluatie	47
7	Regie, review en toezicht	48