

Leidraad AO/IC

- 1) Er dient aan de hand van de kritische momenten bij de acceptatie, be- of verwerking een beschrijving van de risico's te worden gegeven en de wijze waarop deze worden beheerst. Het betreft hier zowel milieuhygiënische risico's als informatietechnische risico's.
- 2) Er dient een beschrijving te zijn opgenomen van alle aanwezige meet- en registratiepunten ten behoeve van de procesbeheersing en transparantie van het proces. Uit de beschrijving dient tevens duidelijk te worden wie verantwoordelijk is voor een juiste werking van deze punten, hoe een juiste werking wordt gegarandeerd, wie (of hoe wat registreert, en wie controlehandelingen uitvoert op de vastgelegde gegevens. Tevens moet duidelijk zijn welke stromenbalansen worden gemaakt.
- 3) Er dient een beschrijving te worden opgesteld van de financiële administratie en de operationele administratie (stoffen- en procesadministratie) en de relatie tussen de diverse administraties.
Indien de systemen onderling gekoppeld zijn, dient te worden aangegeven op welke wijze wordt gecontroleerd of de koppeling ook juist werkt (oftewel zijn alle verzonden mutaties door systeem A ook ontvangen door systeem B). Geeft tevens aan hoe vaak deze controle wordt uitgevoerd.
Aangegeven dient te worden op welke wijze de cijfermatige verbanden die m.b.t. de geld- en goederenbeweging bestaan respectievelijk onderkend kunnen worden tussen de verschillende deelsystemen, worden vastgesteld. Geef tevens aan op welke wijze de verschillen nader geanalyseerd worden en met welke frequentie dit gebeurt.
- 4) Er dient een beschrijving te worden gegeven van de interne controle mechanismen.
 - Taken en bevoegdheden sleutelfunctionarissen en indien relevant een aantoonbare functiescheiding
 - Aanwezigheid van werkinstructies
 - Hoe zijn computersystemen beveiligd tegen ongeautoriseerd gebruik en tegen verlies gegevens
 - Beschreven dient te worden of op basis van de financiële administratie per deelproces (kritische activiteiten) een stromenbalans wordt opgesteld en zo ja de wijze waarop, met welke frequentie en welke nauwkeurigheid acceptabel is.
 - Welke maatregelen getroffen zijn om een juiste en volledige verantwoording in de financiële administratie tot stand te brengen
 - Hoe worden de werkprocessen gecontroleerd, hoe vaak, en waar worden correctieve acties vastgelegd.