

CHECKLIST INTERNE AUDIT EN PROTOCOL EXTERNE AUDIT

Checklist interne audit			Is duidelijk dat volgens de vastgelegde procedure in het KHB wordt gewerkt?	
KHB	PvE	Omschrijving eis uit PvE	Uitgevoerd door de juiste persoon: waar blijkt dat uit?	Volgens afspraak vastgelegd? Waar blijkt dat uit?
	1	Wijze waarop de coöperatie is ingericht en werkt.		
1.1	1a	Beschrijving samenstelling coöperatie.		
1.1	1b	Beschrijving gebied.		
1.1	1c	Rechtsbevoegde rechtspersoon.		
1.2	1d	Financiële aansprakelijkheid bestuurders is gedekt.		
2.1	1e	De coöperatie werkt met een interne audit.		

1.1	1g	De verschillende functies binnen de coöperatie zijn beschreven en er zijn aanspreekpunten benoemd.		
4.2	1h	Wijze van contracteren van beheer door derden (niet boeren-beheerders) is beschreven.		
6.3	1i	Controleresultaten worden teruggekoppeld aan de deelnemers.		
2.2	1j	Er is een klachtenregeling waarin onafhankelijkheid en objectiviteit zijn gewaarborgd.		
	2	Wijze waarop de administratie is georganiseerd.		

3.1	2a	Het administratief systeem is beschreven en er wordt naar de beschrijving gewerkt..		
3.2	2a	De vereiste gegevens worden vastgelegd in het administratief systeem.		
3.2	2b	Stukken m.b.t. de gebiedsaanvraag, betaalverzoek en mutaties worden tot minimaal 5 jaar na de laatste betaling bewaard.		
3.1	2b	Digitale administratie is eenduidig en opvraagbaar.		
	3	Contracten.		
4.1	3c	Wijze van vastleggen van afspraken met beheerder is vastgelegd en hier wordt naar gehandeld.		

4.1	3c	Gebruikte contracten voldoen aan PvE.		
	4	Interne controle.		
6.1	4a	Controle protocol is beschreven inclusief verslaglegging.		
3.1	4b	Werkwijze objectieve en onafhankelijke beoordeling interne veldcontrole is vastgelegd.		
	5	Sancties.		
6.2	5a	Sanctieprotocol is aanwezig.		
6.3	5b	Werkwijze kortingen vanuit Betaalorgaan is vastgelegd.		

6.3.	5c	Werkwijze sancties cross compliance is vastgelegd.		
	6	Betalingen aan deelnemers		
3.3	6a	Betaalwijze is beschreven.		
3.3	6b	Werkwijze opstellen totaaloverzicht betalingen per beheerder is beschreven.		
	7	Verantwoording		
7.2	7a	Het bereiken van samenhang van beheermaatregelen op gebiedsniveau is beschreven.		
7.2	7b	De wijze waarop verbeteringen in maatregelen worden doorgevoerd is voldoende beschreven.		

	8	Borging interne kennis / infrastructuur.		
8.3	8a	Kennisborging binnen de coöperatie (bestuurders, medewerkers, beheerders) is voldoende beschreven.		
8.3	8b	Verbeterpunten m.b.t. beheer, ondervonden op gebiedsniveau, worden benut door/voor beheerders.		

2.1	1e	Interne audit uitgevoerd door		Datum en handtekening
		Relatie van uitvoerder(s) interne audit tot coöperatie. Is/zijn deze betrokken bij het te auditen proces?		
		Is er een planning voor de uitvoering van de interne audits?		
		Hoe worden de resultaten vastgelegd?		
		Zijn aanpassingen uit voorgaande audits aantoonbaar verwerkt?		

EXTERNE AUDIT

- B bestuur
 D directeur
 A administrateur
 GC/VP Gebiedscoördinator, veld-/projectmedewerker
 V verantwoordelijk
 X voert uit

Nr	Activiteit	B	D	A	GC/VP
1	Ontvangt verzoek tot externe audit van de certificeringsinstantie	V	X		
2	Het treffen van de voorbereidingen en het laten uitvoeren van de audits		X		
3	Ondersteunen van de externe auditors		V	X	X
4	Ontvangt het externe auditrapport van de certificeringsinstantie	V			
5	Bespreking van het externe auditrapport door het bestuur met de directeur	V			
5	Het bespreken van auditrapport met betrokken partijen		X		
6	Het opstellen van voorstellen ter verbetering n.a.v. auditrapporten		X		

7	Het vastleggen van een actielijst van punten ter verbetering en er voor zorgen dat deze punten worden uitgevoerd		X		
8	Het beoordelen of de verbeterpunten gevolgen hebben voor het kwaliteitshandboek en zo ja: <ul style="list-style-type: none"> - Wijzigingen doorvoeren als concept - Wijzigingen vaststellen - Wijzigingen ter goedkeuring voorleggen aan bestuur 		X		
			X		
			X		
			X		