



Rechtmatigheidsverantwoording

College of DB verklaart rechtmatigheid en de accountant
verklaart getrouwheid



DOELEN
REALISEREN



WAT GAAT ER
VERANDEREN



WAAR STAAN
WE NU



GROOTSTE
UITDAGINGEN



Doelen realiseren


In control zijn: grip krijgen op de organisatie om goed te kunnen sturen, geen verrassingen en efficiënt voldoen aan de doelstellingen.




Fitte organisatie met heldere processen en professionals die soepel kunnen meebewegen en inspelen in wat er leeft



In verbinding staan met de omgeving en aanpassen aan veranderingen en toekomstige behoeften.



De mens centraal: de juiste mensen op de juiste plek en in staat zijn vanuit de processen aan te passen aan de complexe opgaven.



Hulpmiddel is het In control statement. (Ics)



Wat gaat er veranderen?

WE ZIJN NU AL VERPLICHT OM RECHTMATIG TE
HANDELEN.



GEEN VERANTWOORDELIJKHEID MEER BIJ
EXTERNEN
INTERN VERANTWOORDELIJKHEID DRAGEN
DIT HEEFT EFFECT OP MANIER VAN DENKEN.

Jaarrekening **zonder**
rechtmatigheids-
verantwoording



Accountantscontrole



Getrouwe
beeld



Financiële
rechtmatigheid

Jaarrekening
met een rechtmatigheids-
verantwoording



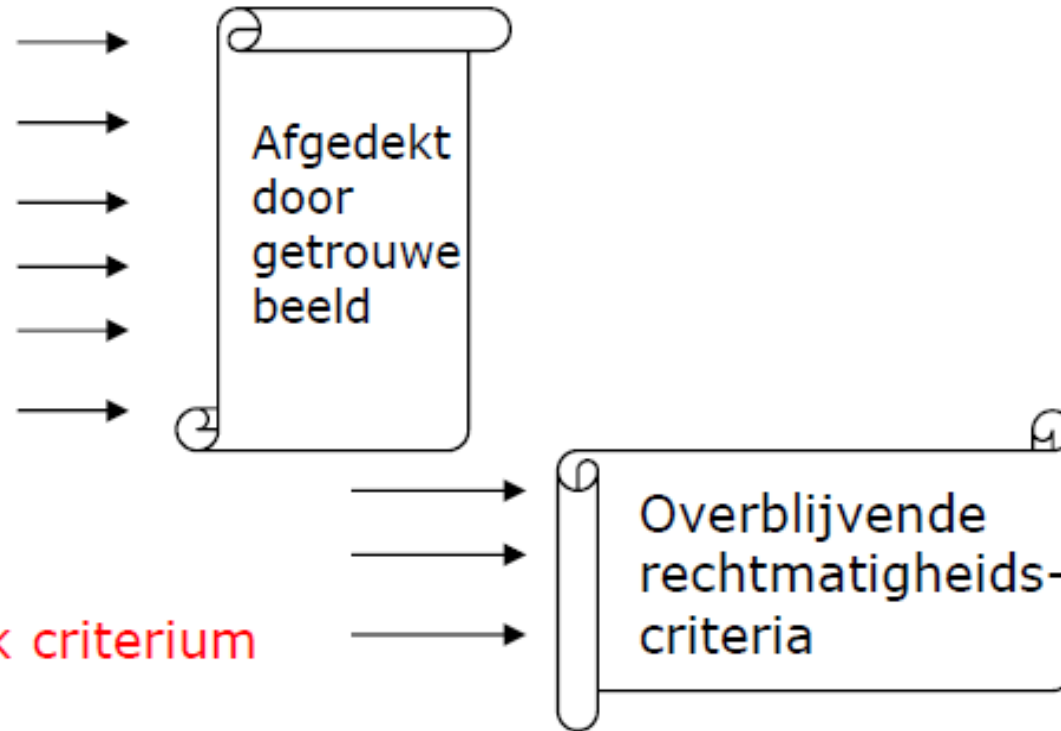
Accountantscontrole



Getrouwe beeld
Incl. 'getrouwe' beeld van de
rechtmatigheidsverantwoording*

Getrouwheid / Rechtmatigheid

- Calculatiecriterium
- Valuteringscriterium
- Adresseringscriterium
- Volledigheidscriterium
- Aanvaardbaarheidscriterium
- Leveringscriterium
- **Begrotingscriterium**
- **Voorwaardencriterium**
- **Misbruik & oneigenlijk gebruik criterium**



Praktijk vanaf boekjaar 2021



Rechtmatigheidsverantwoording
opnemen in jaarrekening volgens
verplicht format



In paragraaf Bedrijfsvoering
toelichting en
beheersmaatregelen



De accountant neemt dit mee bij
afgeven van getrouw beeld



Waar staan we nu ?



Uitvoeringsplan Rechtmatigheid



Boekjaar 2020 gebruiken als proefjaar



Groeimodel waarbij in 2021 een
verbeterslag is gemaakt



AFSTEMMING MET DE
ACCOUNTANT



PLAN VAN AANPAK WORDT
GEDEELD

Processen, op orde om te werken naar lcs, aan de voorkant op orde krijgen.

Concerncontrol is ondersteunend en begeleidend.
De lijn moet de processen op orde krijgen.

Rechtmatigheid moet ook op orde komen

VIC / onderzoek en auditing zijn tools om in te bedden aan de voorkant in de processen

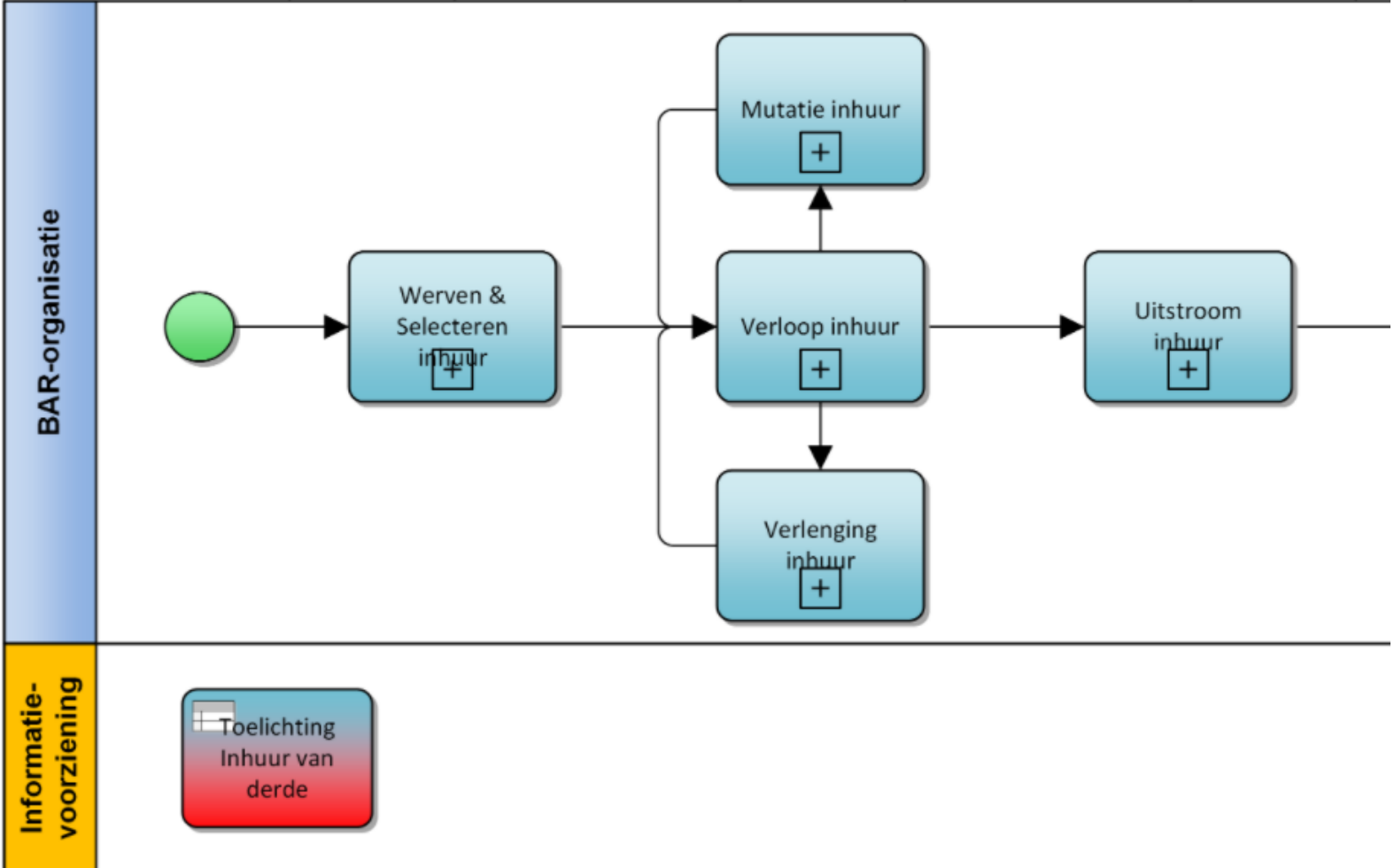
VIC Thema

- 1 Europese aanbestedingen
- 2 Betalen en facturen (inclusief prestatielevering)
- 3 Inhuur personeel van derden
- 4 Detacheringen eigen personeel
- 5 Subsidieverstrekingen aan derden
- 6 Treasury
- 7 Investerings (WAA)
- 8 Verhuuropbrengsten
- 9 Leges WABO/ Omgevingswet
- 10 Juridische geschillen
- 11 IT-audit
- 12 Salarissen en declaraties
- 13 Memorialen en dagboek
- 14 Grondexploitatie
- 15 Schuldhelpverlening
- 16 Belastingen heffen en kwijtschelden
- 17 KCC/ Leges burgerzaken
- 18 Begraafrechten
- 19 Reserves en voorzieningen
- 20 Leerlingvervoer
- 21 Aanvragen van een uitkering:
- 22 Aanvragen van een voorziening
- 23 Collectief vervoer
- 24 Jeugdwet lokale voorzieningen
- 25 Doeluitkeringen/ verantwoording van ontvangen subsidies

Successen in samenwerking

- proceseigenaren en procesbeheerders
- I-advies

- ✓ Verantwoorden van subsidies derden
- ✓ Boeken memorialen en correctieboekingen
- ✓ Grondexploitaties
- ✓ Detacheren eigen personeel
- ✓ Inhuur personeel
- ✓ Facturen en betalen



Proces inhuur van derden

Toelichting op het proces



WIE DOET WAT
EN WAAROM



WAT IS DE
(WETTELIJKE)
GRONDSLAG



BEVOEGDHEDEN
WORDEN
BENOEMD



RISICO'S EN
BEHEERSMAAT-
REGELEN



Grootste uitdagingen



Ervoor zorgen dat de Interne
Controle wordt geborgd in de
organisatie



Proceseigenaren en beheerders nut
inzien bedrijfsvoering op orde te
hebben en ernaar handelen.



Na een aantal jaren echt in control
zijn volgens het In Control
Statement.



Hoe wilt u meegenomen
worden in dit proces ?