

*Rechtmatigheids
Café*

Agenda

- Inleiding
- Actueel beeld
- Rechtmatigheidsverklaring & risicomanagement
- Aanpak

Samenwerking

Het strategisch doel: het beschikbaar stellen van een actuele rechtmatigheids-kennisdatabase aan de publieke sector. Hiermee stellen we de opdrachtgevers in staat om op een efficiënte manier rechtmatig te handelen. Door de handen ineen te slaan is binnenkort -op dit terrein- de meest moderne tooling voor data-analyse beschikbaar.

Inrichting rechtmatigheids- verantwoording

- Management 'bewustzijn'
- Beheersingskaders (kwalitatieve interne organisatie)
- Beleidsvertaling
- Inrichting interne controle
- Agendasetting ambtelijke organisatie, college en raad

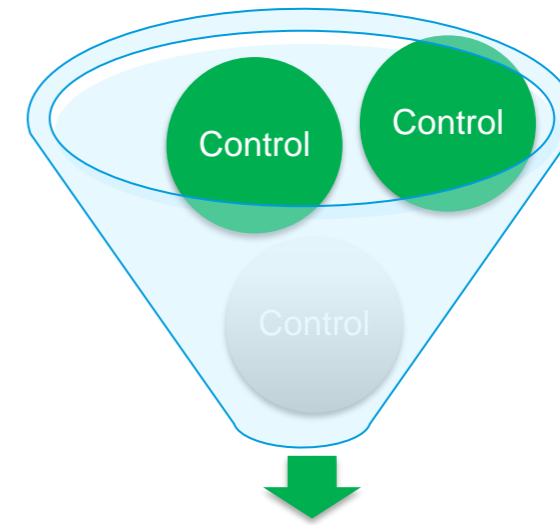
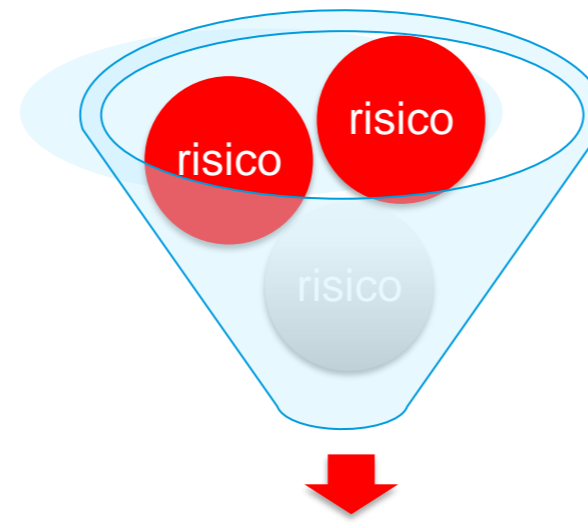
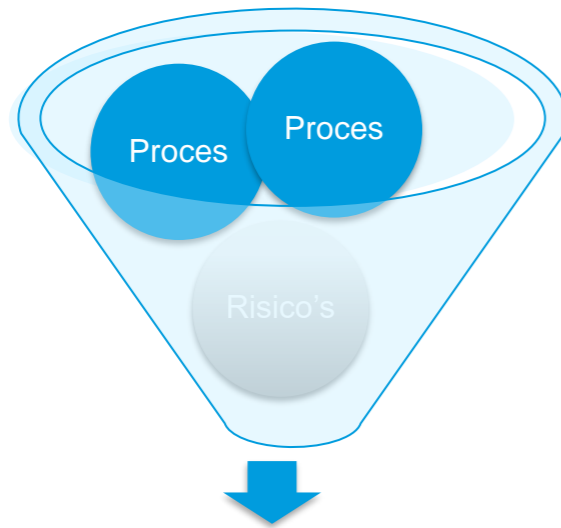
Onderbouwing van de verantwoording

- interne controles
- Bevindingen nav gesprekken management
- Bewuste keuzes om af te wijken van wet-regelgeving
- Fraude signalen
- Data analyses





Uitkomsten interne controles

- Interne control
 - Begrotingscriterium; overschrijding mits raad niet (formeel) geïnformeerd
 - Voorwaarden criterium
 - Subsidie; recht, hoogte en duur
 - Inkoop; Aanbestedingsrichtlijn
 - M&O; proces controles/ fraudesignalen (frauderisicoanalyse)
- Inventarisatie financiële stromen / processen
- Kwaliteit- en risicobeoordeling interne processen en IT systemen (control framework per proces, inclusief uitkomsten)
- Controlemix; o.b.v. risico's; lijncontroles, testen, steekproeven
- Opstellen controleplan; welke processen, risicoprofiel en verdieping
- Dossiervorming; audit-trail





- Bepalen omvang steekproeven
- Control testing
- Aanbevelingen
- Monitoring opvolging

Proces	Risico omschrijving	Oorzaak risico	Gevolg risico	Risico classificatie	Beheersmaatregel	Rechtmatigheidscriterium	P b
Belastingen & Heffingen	Het risico dat bezwaren en beroepen onterecht worden toegekend	Het onvoldoende (zichtbaar) toetsen aan de AWB en de richtlijnen van de waarderingskamer door de betrokken functionarissen.	De opbrengsten worden onvolledig verantwoord in de jaarrekening.	Significant	De bezwaren en beroepen worden getoetst door de medewerker beroep en bezwaar aan de hand van de vastgestelde checklist (gebaseerd op de AWB en de richtlijnen van de waarderingskamer). Er vindt vervolgens een zichtbare collegiale toets plaats door een tweede medewerker beroep en bezwaar die de toets vervolgens autoriseert.	Voorwaardencriterium	B
Belastingen & Heffingen	Voorziening belastingdebiteuren te hoog verantwoord	De grondslagen om de voorziening belastingdebiteuren te bepalen zijn niet consistent en aanvaardbaar (geen realistische inschattingen)	 <p>Gemeente Breda</p>	Normaal	Per jaareinde moet er een analyse worden opgesteld per debiteur mbt tot de oninbaarheid. De beoordelingsgrondslagen dienen consistent te zijn aan voorgaande jaren. Bv. debiteur staat 90 dagen uit--> dus 5 % van het openstaand saldo wordt opgenomen als voorziening. De uiteindelijke goedkeuring (beschikking) wordt uitgevoerd door het Hoofd van de Administratie	Voorwaardencriterium	B
Belastingen & Heffingen	Volledigheid subadministratie	De subadministratie is niet volledig, doordat de gemeente niet in beeld heeft over welke objecten er belasting geheven dient te worden		Normaal	Voorwaardencriterium	B	
Opbrengsten omgevingsvergunningen	Onjuiste invoer of onterechte mutaties van tarieven in de subadministratie, waardoor mogelijk de opbrengsten niet juist of volledig zijn (opbrengsten omgevingsvergunningen)	 <p>Gemeente Utrecht</p>	De baten uit omgevingsvergunningen zijn onvolledig / onjuist verantwoord in de jaarrekening.	Normaal	 <p>ZNSTD</p>	Voorwaardencriterium	L
Opbrengsten omgevingsvergunningen	Onjuiste invoer of onterechte mutaties van tarieven in de subadministratie, waardoor mogelijk de opbrengsten niet juist of volledig zijn (opbrengsten omgevingsvergunningen)		De baten uit omgevingsvergunningen zijn onjuist verantwoord in de jaarrekening.	Normaal		Functiescheiding tussen medewerker die de omgevingsvergunningen gegevens heeft ingevoerd in het omgevingsvergunningen subadministratie en medewerker die de omgevingsvergunningen zichtbaar heeft gecontroleerd aan de hand van de verordening bouwledges. Medewerker 2 dient de ingevoerde omgevingsvergunningen uit te printen, middels vinkjes de controle zichtbaar te maken, conclusie te vermelden en deze te ondertekenen met zijn of haar paraaf.	Voorwaardencriterium
Opbrengsten omgevingsvergunningen	Onvolledige subadministratie	De opbrengsten uit omgevingsvergunningen volgens de financiële administratie sluiten niet aan met de subadministratie omgevingsvergunningen	De baten uit omgevingsvergunningen zijn onvolledig verantwoord in de jaarrekening.	Normaal	Maandelijkse zichtbare controles uitvoeren waarbij aansluitingen worden gemaakt tussen sub admin(omgevingsvergunningen) en fin admin door administrateur omgevingsvergunningen admin. Verschillen dienen verklaard en toegelicht te worden door de medewerker.	Voorwaardencriterium	L

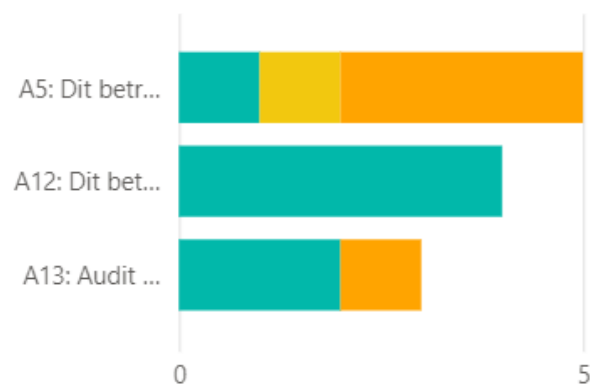
Aanbevelingen

Deze pagina toont u een overzicht van openstaande en afgeronde aanbevelingen. Dit geeft u inzicht in de acties die nog ondernomen dienen te worden.

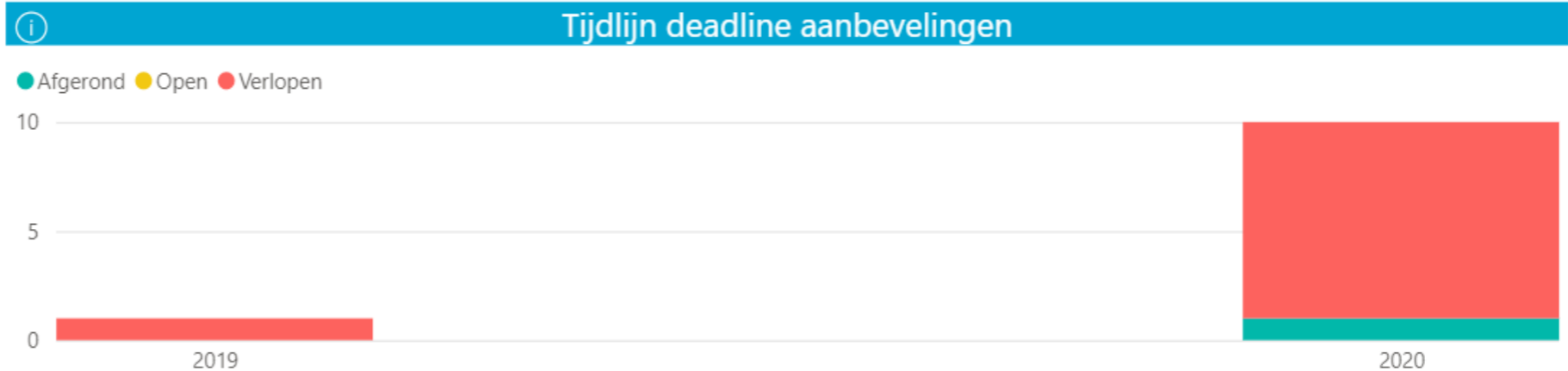
Totaal 12	Open 1	Verlopen 10	Afgerond 1
---------------------	------------------	-----------------------	----------------------

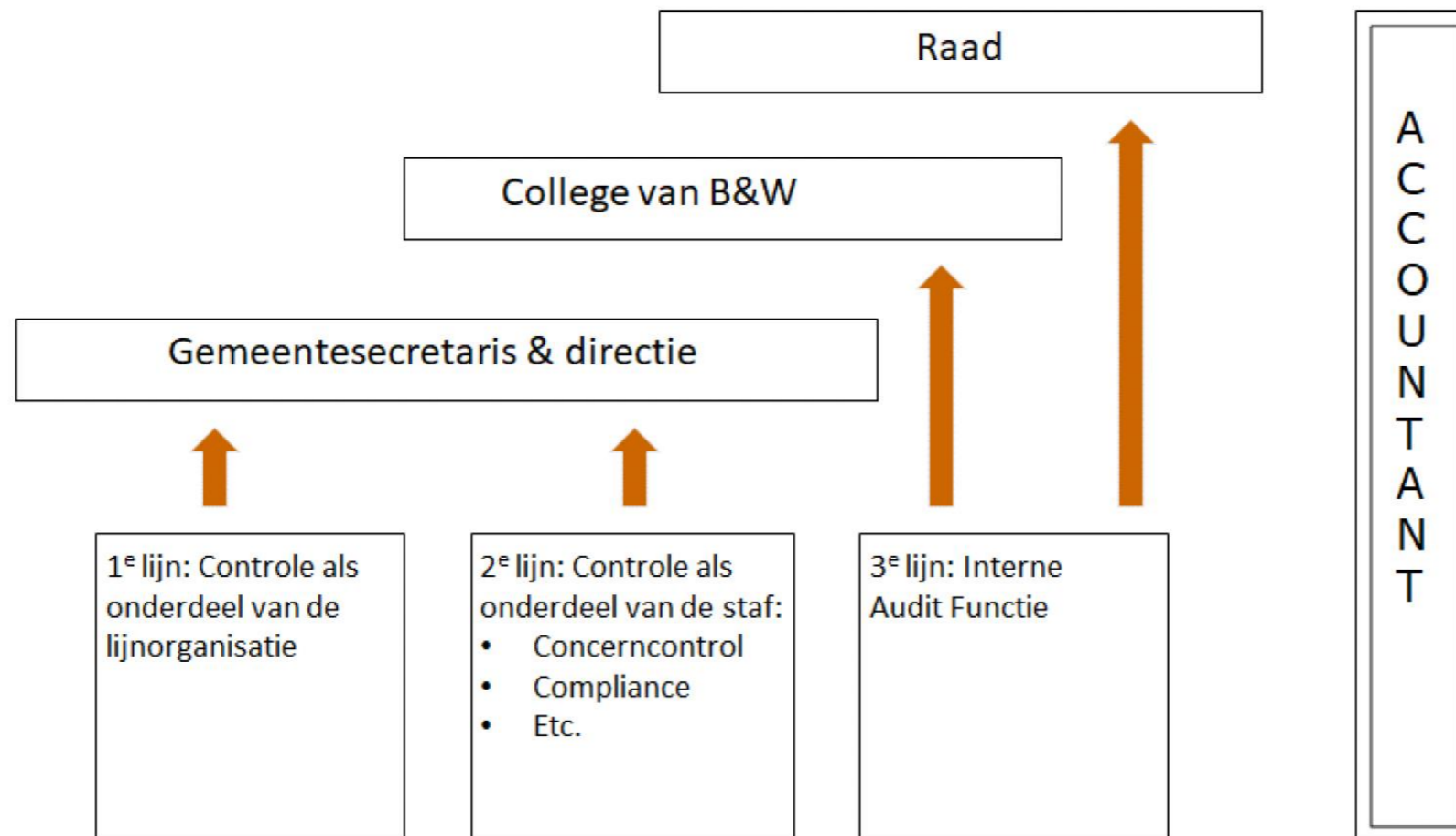
Audit stap	Aanbeveling	Ernst	Geaccepteerd	Deadline	Status
Interviews	Geen aanbevelingen m.b.t. kwaliteit	Laag	X		Open
Procescontroles	Check handtekening door 4 ogen	Hoog	✓	30-09-2019	Verlopen
M31 Administratieve controle	Blijf scherp op het opstellen van de beschikkingen. Fouten in bedragen kunnen vervelende gevolgen hebben.	Laag	X	31-12-2020	Verlopen
M31 Administratieve controle	Grootboek verantwoording. Momenteel is het zo dat facturen niet één op één gematcht worden in de grootboeken. Wellicht kan er gekeken worden naar mogelijkheden om dit wel te matchen.	Laag	X	31-12-2020	Verlopen
M31 Administratieve controle	Grootboek verantwoording. Momenteel is het zo dat facturen niet één op één gematcht worden in de grootboeken. Wellicht kan er gekeken worden naar mogelijkheden om dit wel te matchen.	Middel	X	31-12-2020	Verlopen
Documentenonderzoek	Kijk naar de controlelogmogelijkheden bij het CAK. Dit is belangrijk voor de eigen interne monitoring. Wellicht is het een idee om zelf de toegang tot Portal te regelen zodat de controleur minder steunt op andere medewerkers.	Laag	X	31-12-2020	Verlopen

Aanbevelingen per audit

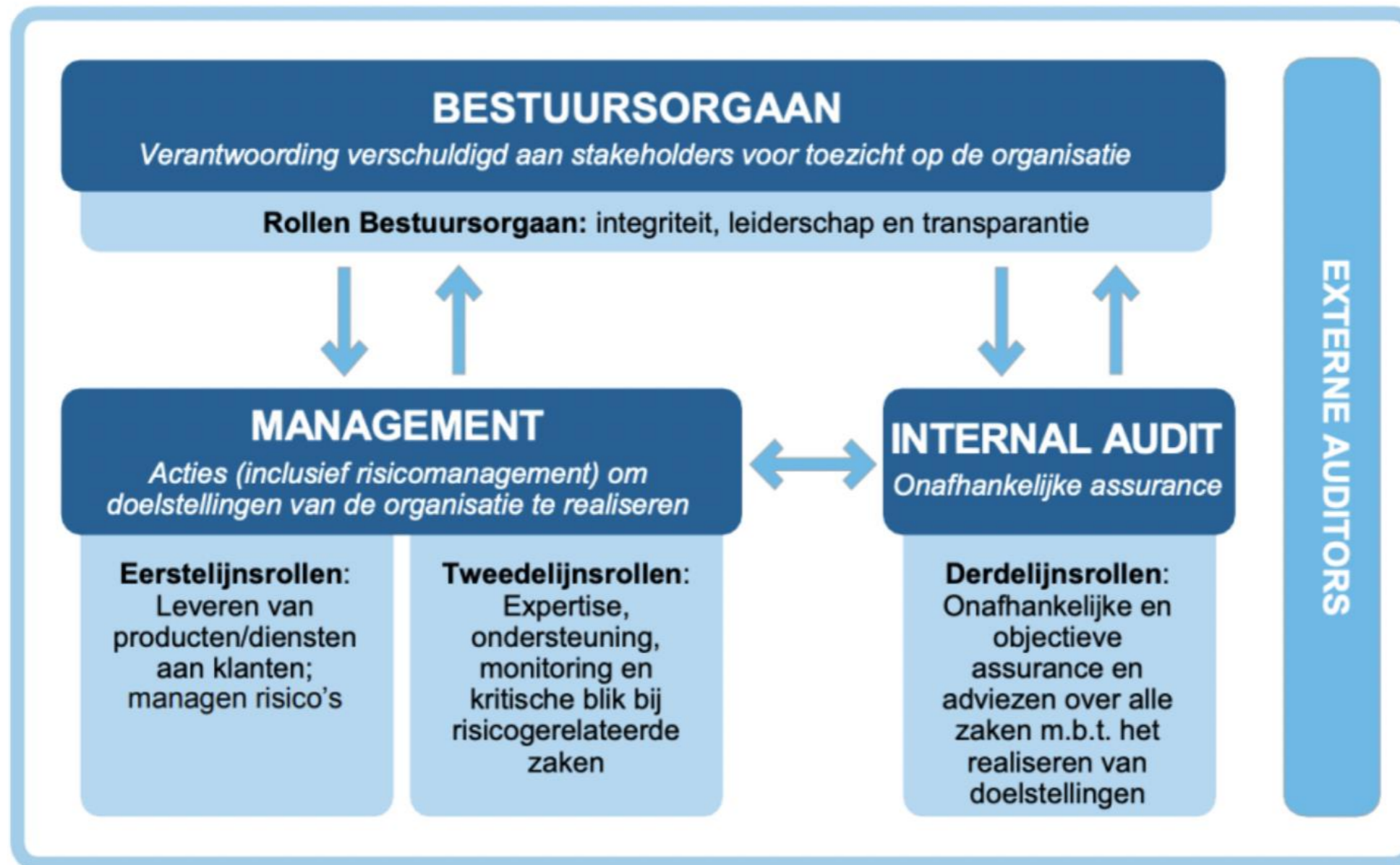


Tijdlijn deadline aanbevelingen





Het Three Lines Model van het IIA

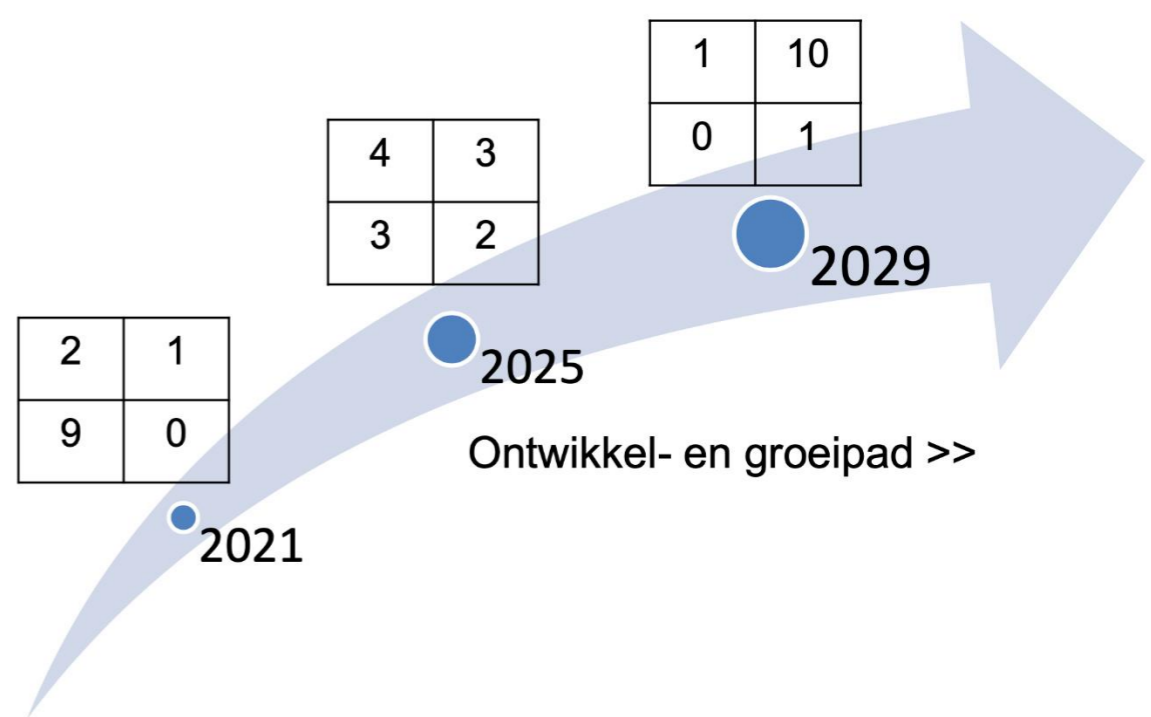
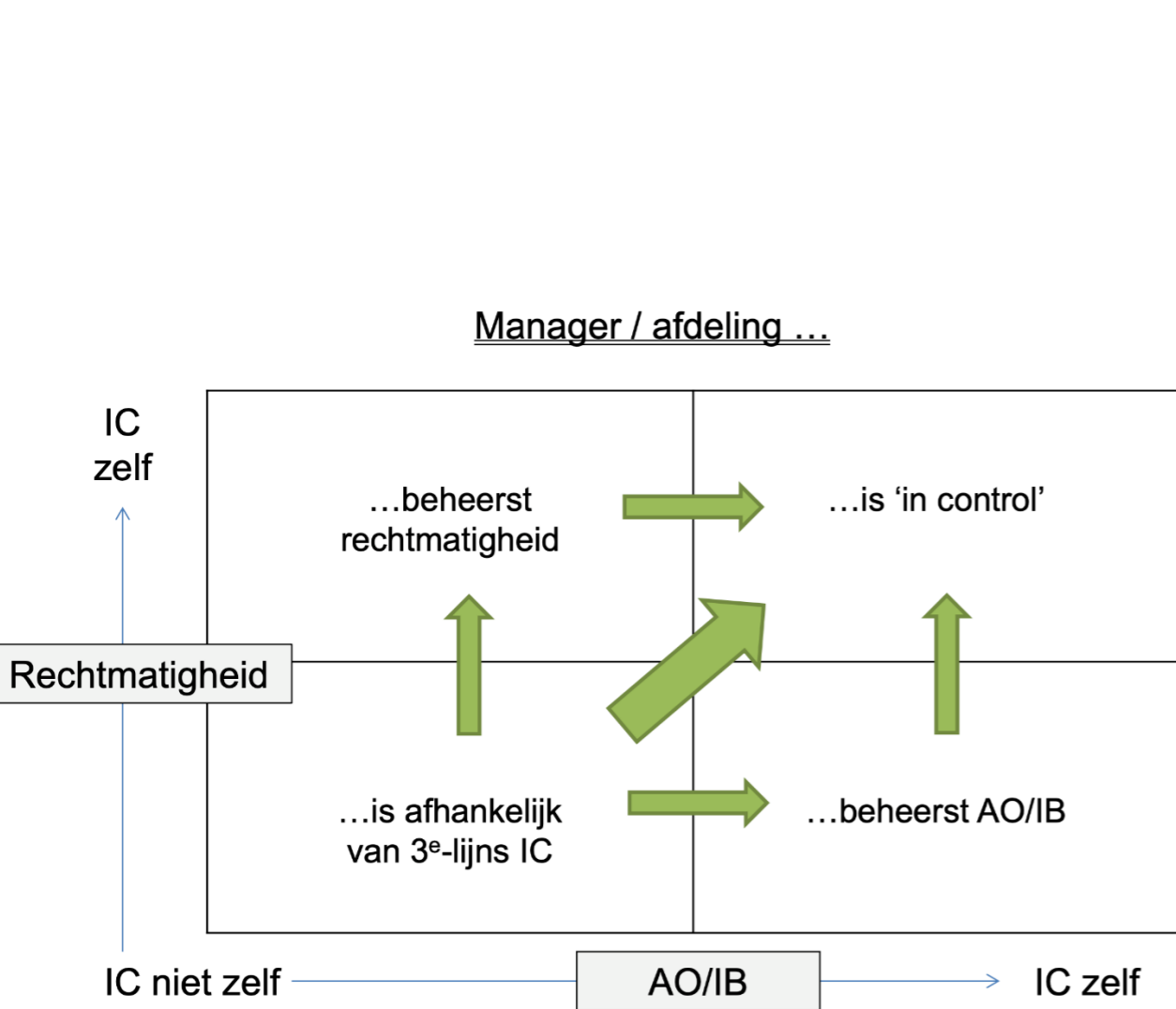


LEGENDA: ↑ Verantwoording, rapporteren ↓ Delegeren, richting, middelen, toezicht ↔ Afstemming, communicatie, coördinatie, samenwerking

Hoe sterk is de tweede lijn?

- Expertise
- Ondersteuning
- Monitoring
- Kritische blik

Go to www.menti.com and use the code 9023 3819



Manager/afdeling

Proces

Proces en verbeterd en beschreven (incl. risicoanalyse)
 Uitgangspunt rechtmatigheid, aandacht voor andere verbeteringen

Dossier

Dossier opgebouwd, audit uitgevoerd
 Aandacht voor automatisering

Verantwoording

Rechtmatigheidsverantwoording opgesteld en aangeleverd voor besluitvorming

Inrichting VIC

- Plan
- Uitvoering werkzaamheden
- Dossiervorming
- Evaluatie van bevindingen
- Rapportage



Rechtmatigheids- verantwoording

Verantwoordelijkheid college van burgemeester en wethouders¹

In deze rechtmatigheidsverantwoording geeft het College van burgemeester en wethouders aan in hoeverre de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties, rechtmatig tot stand zijn gekomen. Dit houdt in dat deze in overeenstemming zijn met door de gemeenteraad vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Deze verantwoording betreft de rechtmatige uitvoering van de taken en omvat het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium bij de desbetreffende financiële beheershandelingen en transacties. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door de raad op XX XXX 202X vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door de gemeenteraad bepaald en bedraagt x% (maximaal 3) van de totale lasten inclusief mutaties in de reserves en is daarmee vastgesteld op € x.

Conclusie

Het college is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties (niet) rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens.

De geconstateerde afwijkingen betreffen²:

-
-
-

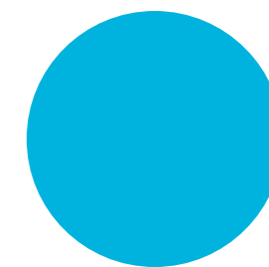
Kennis delen?



Ismael el Barzouhi
Directeur Van berkel Professionals
06-17408966

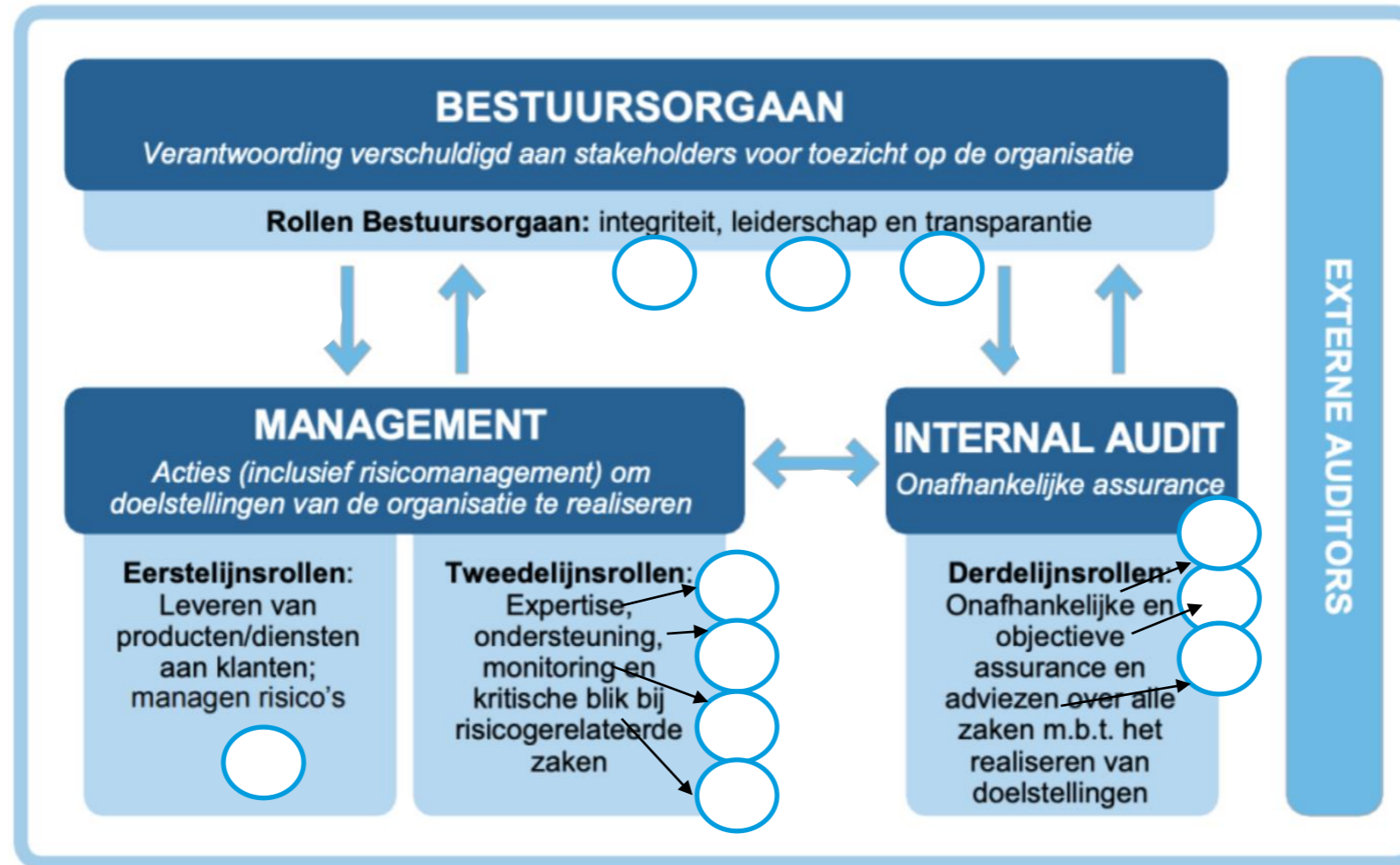


Robert 't Hart
Naris GRC
06 43 25 97 86



Volwassenheid 3LM

- 1 Onvoldoende
- 2 Matig
- 3 Voldoende
- 4 Ruim voldoende
- 5 Goed



LEGENDA: Verantwoording, rapporteren Delegeren, richting, middelen, toezicht Afstemming, communicatie, coördinatie, samenwerking

Waar zie je meeste verbeterpotentieel en hoe ga je dat doen?

