



Verbijzonderde interne controle 2020

Plan van aanpak

Audit titel:	Verbijzonderde interne controle 2020
Ambtelijk opdrachtgever:	Wilfred van Barneveld (Concerncontroller)
Bestuurlijk opdrachtgever:	Het college van B&W, vertegenwoordigd door wethouder A. Bolderdijk voor de gemeente Woerden en wethouder B. Lont voor de gemeente Oudewater, beiden portefeuillehouder Financiën

Dit plan van aanpak is afgestemd met de opdrachtgevers en de Auditcommissie.

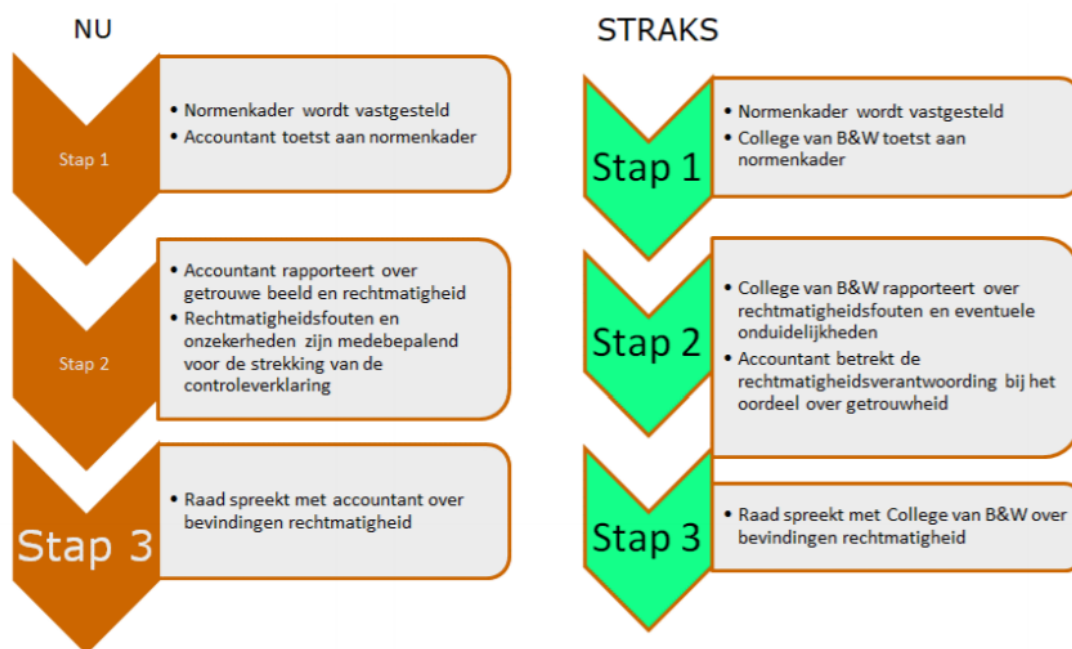
Inhoud

1.	Inleiding	3
2.	Naar een nieuwe VIC	3
2.1	Inleiding	3
2.2	VIC 2.1.....	4
2.3	Rol van interne en externe audit bevindingen	4
2.4	Status rechtmatigheid binnen de gemeente.....	4
2.5	Vooruitblik	5
3.	Begrip rechtmatigheid.....	5
3.1	Inleiding	5
3.2	Wat is rechtmatigheid?	5
3.3	Belang van rechtmatigheid	6
3.4	Rechtmatigheidscriteria	6
4.	Verbijzonderde interne controle.....	7
4.1	Inleiding	7
4.2	Doel van de verbijzonderde interne controle	7
4.3	Onderzoeksvraag vanuit de verbijzonderde interne controle	7
4.4	De rol van de verbijzonderde interne controle binnen de organisatie.	7
4.5	Rol kwaliteitscontrole	8
5.	Normenkader	9
6.	Goedkeurings-, controle- en rapporteringstolerantie.....	9
6.1	Inleiding	9
6.2	Goedkeuringstolerantie t.b.v. oordeelsvorming.....	10
6.3	Controletolerantie/uitvoeringsmaterialiteit t.b.v. uitvoering.....	10
6.4	Rapporteringstoleranties t.b.v. rapportage	11
7.	Processen VIC.....	11
8.	Scope van de VIC.....	12
9.	Onderzoeksaanpak	12
10.	Rapportage van de uitkomsten.....	13
11.	Planning	13
12.	Distributielijst.....	14
	Bijlage: Voorbeeldtekst rechtmatigheidsverantwoording teammanagers	15
	Bijlage: Voorbeeldtekst rechtmatigheidsverantwoording college	16

1. Inleiding

Vanaf 2022 moet het College van B&W een rechtmatigheidsverantwoording opnemen (over het verslagjaar 2021) in de jaarrekening. Hiermee wordt verantwoording afgelegd over de naleving van de regels die relevant zijn voor het financiële reilen en zeilen van de gemeente. Bijvoorbeeld over de naleving van de voorwaarden voor subsidies en Europese aanbestedingen, maar ook over misbruik en oneigenlijk gebruik, en over lasten waarvoor geen voorafgaande dekking opgenomen was in de begroting.

Het college van B&W is staatsrechtelijk en bestuurlijk ook nu al verantwoordelijk voor de rechtmatigheid. Momenteel is het nog de accountant die hierover verslag uitbrengt en het gesprek voert met de gemeenteraad. In de toekomst moet het college van B&W zelf een verantwoording opstellen, die opgenomen wordt in de jaarrekening.



2. Naar een nieuwe VIC

2.1 Inleiding

De afgelopen boekjaren heeft de Verbijzonderde Interne Controle (hierna: VIC) zich met name gericht op het beoordelen van de processen in opzet en bestaan, en daarmee op het actualiseren van de procesbeschrijvingen ten behoeven van de accountantscontrole. Hiernaast hebben de auditors (die de VIC hebben uitgevoerd) vergaande ondersteuning gegeven bij de uitvoering van de Interne Controle (hierna: IC).

In het kader van de rechtmatigheidsverantwoording is het zaak dat de VIC rondom de processen uitgebreid wordt zodat gedurende het jaar wordt beoordeeld of de interne controlemaatregelen zijn

uitgevoerd en voldoende hebben gewerkt (dus opzet, bestaan én werking). Hierbij is het van belang dat de IC als interne controlemaatregel door de eerste lijn wordt uitgevoerd, zodat de VIC-functie hier een review op kan uitvoeren (zie par. 4.4 voor uitleg van het begrip 'eerste lijn').

2.2 VIC 2.1

Om een verbeterslag te kunnen maken bij de controle van de processen is dit jaar gekozen voor een risicogerichte aanpak. Waar in voorgaande jaren alleen de bestaande processtappen in beeld zijn gebracht, wordt nu ook gekeken welke rechtmatigheidsrisico's het proces bevat, welke beheersmaatregelen hiervoor zijn getroffen en of dit voldoende is om de risico's weg te nemen. Ook zal gedurende het jaar een beoordeling plaatsvinden op de werking van de beheersmaatregelen die relevant zijn voor de rechtmatigheid.

2.3 Rol van interne en externe audit bevindingen

Bij de VIC-gesprekken worden ook de bevindingen uit interne en externe audits besproken. Deze bevindingen vragen veelal om een aanpassing in de opzet van de processen en zijn daarmee een cruciaal onderwerp voor de VIC-gesprekken. Een voorbeeld is het bespreken van de bevindingen uit de managementletter van de accountant.

In de directierapportage en de VIC-rapportage wordt gerapporteerd over de opvolging van de bevindingen. De VIC-rapportage wordt ter informatie ook verstrekt aan de Auditcommissie.

2.4 Status rechtmatigheid binnen de gemeente

Het is de ervaring vanuit de VIC van voorgaande jaren dat de organisatie zich ervan bewust is dat er rechtmatig moet worden gehandeld. Er wordt ook best veel gedaan om dit te bereiken. Echter, de vastlegging van de uitvoering laat te wensen over en beheersmaatregelen worden niet (altijd) gestructureerd en risicogericht uitgevoerd. Het volwassenheidsniveau is nog te laag. Er kan niet worden gesteund op de beheersmaatregelen.

De nieuwe aanpak van de VIC geeft kansen om tijdig het gesprek aan te gaan met de organisatie. Door de periodieke beoordeling van de beheersmaatregelen wordt tijdig gesignaleerd of er manco's in de processen zitten, wat de mogelijkheden tot herstel vergroot.

In 2020 wordt voor het eerst een ISAE 3402-apport over de general IT-controls afgegeven door een externe IT-auditor. Dit geeft ons inzicht of wij wel of niet kunnen steunen op de beheersmaatregelen in de IT-omgeving waarop wij steunen voor de rechtmatigheid.

Het is niet de verwachting dat het volwassenheidsniveau eind 2020 op 'voldoende' staat. Wel zal met deze aanpak, en bij voldoende inzet van teammanagers en medewerkers, het volwassenheidsniveau eind 2021 voldoende moeten kunnen zijn om de rechtmatigheidsverantwoording te kunnen afgeven.

2.5 Vooruitblik

Activiteiten 2020



- Verdere professionalisering VIC
- Eerste lijn op scherp door uitvoering IC
- Betrokkenheid proceseigenaar

Activiteiten 2021



- Januari proef rechtmatigheidsverantwoording
- Herijken plan van aanpak VIC
- Bewustwording rechtmatigheid naar een voldoende volwassenheidsniveau

Activiteiten 2022



- Begin 2022 afgeven rechtmatigheidsverantwoording
- Herijken plan van aanpak VIC
- Doorontwikkeling bewustwording rechtmatigheid

3. Begrip rechtmatigheid

3.1 Inleiding

In dit hoofdstuk wordt ingegaan op de definitie van het begrip rechtmatigheid, waarom wij dit zo belangrijk vinden en welke aspecten van rechtmatigheid van belang zijn voor de VIC en daarmee voor de rechtmatigheidsverantwoording.

3.2 Wat is rechtmatigheid?

De definitie van het begrip rechtmatigheid is: 'voldoen aan wettelijke kaders en regelgeving'. Hierbij gaat het niet alleen om zogenoemde externe regelgeving, zoals Europese en nationale wetgeving, maar ook om de eigen regels van een overheid. Tot deze laatste groep behoren naast verordeningen, beleidsregels, interne afspraken e.d. ook zaken als de vastgestelde begroting en formele wijzigingen daarvan.

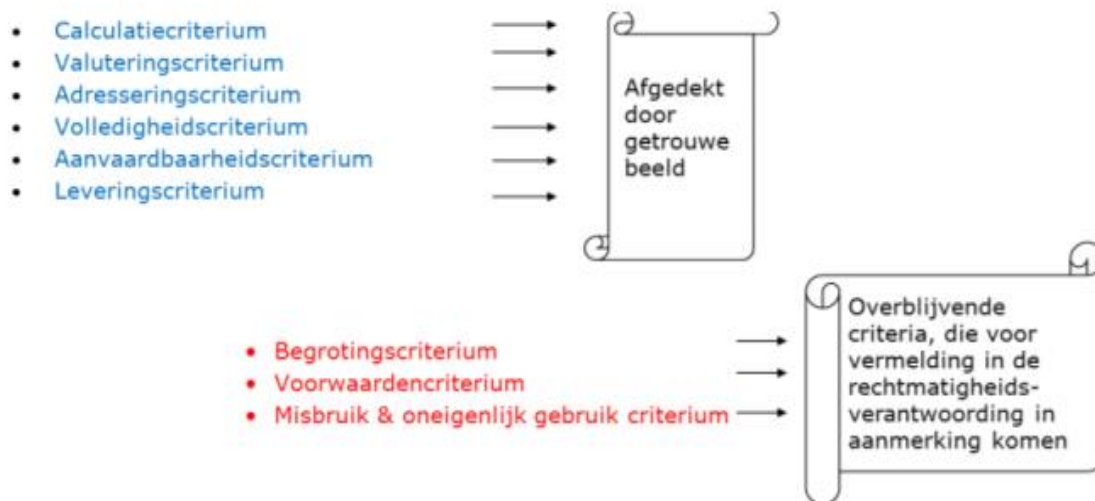
Dit juridische begrip rechtmatigheid heeft betrekking op alle geldende wetten en regels. In het kader van (de VIC als basis voor) de eigen rechtmatigheidsverantwoording is deze alleen gericht op de rechtmatigheid van de financiële beheershandelingen. Er moet worden vastgesteld dat baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen, dat wil zeggen overeenkomstig (financiële) wet- en regelgeving.

3.3 Belang van rechtmatigheid

Rechtmatigheid is een van de kernbegrippen van goed overheidsbestuur. Inwoners, instellingen en bedrijven moeten erop kunnen vertrouwen dat de overheid publiek geld rechtmatig verwerft en besteedt, en dat hun vertegenwoordigers in het overheidsbestuur erop toezien dat dit gebeurt. Daarom nemen overheden in hun organisatie en processen zelf maatregelen die waarborgen verschaffen, en zijn er in de regelgeving eisen aan de interne en externe controle op rechtmatigheid opgenomen.

3.4 Rechtmatigheidscriteria

Criteria die de rechtmatigheidsverantwoording raken zijn:



- **Begrotingscriterium:**

Financiële beheershandelingen die ten grondslag liggen aan de baten en lasten, alsmede de balansposten, dienen tot stand te zijn gekomen binnen de grenzen van de geautoriseerde begroting en hiermee samenhangende programma's (begrotingscriterium). In de begroting zijn de maxima voor de lasten vermeld die door de raad zijn vastgesteld. Dit houdt in dat de financiële beheershandelingen moeten passen binnen de begroting, waarbij het juiste programma, de toereikendheid van het begrotingsbedrag en het begrotingsjaar van belang zijn.

- **Voorwaardencriterium:**

Het voorwaardencriterium heeft betrekking op de eisen die worden gesteld bij de uitvoering van de financiële beheershandelingen. De voorwaarden zijn afkomstig uit de regelgeving en hebben betrekking op aspecten zoals doelgroep, termijn, grondslag, administratieve bepalingen, normbedragen, bevoegdheden, bewijsstukken, recht, hoogte en duur. De verstrekking van (o.a.) subsidies en uitkeringen is bijvoorbeeld aan bepaalde voorwaarden verbonden. Het niet in acht nemen van deze voorwaarden kan leiden tot een onrechtmatigheid.

- Misbruik-en-oneigenlijk-gebruikcriterium:

Onder misbruik wordt verstaan: het opzettelijk niet, niet tijdig, onjuist of onvolledig verstrekken van gegevens met als doel om ten onrechte overheidssubsidies of -uitkeringen te verkrijgen, of met als doel om geen – of een te laag bedrag aan – heffingen aan de overheid te betalen. Misbruik van overheidsgelden kan worden gelijkgesteld met het plegen van fraude, om zich onrechtmatig overheidsgelden toe te eigenen. Ter voorkoming van fraude passen beheersmaatregelen zoals fraudepreventie, fraudeopsporing, handhaving en sancties.

Onder oneigenlijk gebruik wordt verstaan: het door het aangaan van rechtshandelingen, al dan niet gecombineerd met feitelijke handelingen, verkrijgen van overheidsbijdragen of het niet – dan wel tot een te laag bedrag – betalen van heffingen aan de overheid, in overeenstemming met de bewoordingen van de regelgeving maar in strijd met het doel en de strekking daarvan (de ‘geest van de wet’). Beheersmaatregelen die daarbij passen zijn: handhaving, voorlichting, analyse toepassingen en actualisering wet- en regelgeving.

4. Verbijzonderde interne controle

4.1 Inleiding

Dit hoofdstuk staat in het kader van de verbijzonderde interne controle. Het geeft antwoord op de vragen wat het doel is van de VIC en welke rol deze heeft binnen de organisatie.

4.2 Doel van de verbijzonderde interne controle

De verbijzonderde interne controle heeft als doel om, onafhankelijk van de teams die de interne controle hebben uitgevoerd, vast te stellen of de interne controlemaatregelen (controle binnen de processen) zijn uitgevoerd en voldoende hebben gewerkt. Met behulp van de verbijzonderde interne controle wordt op onafhankelijke wijze getoetst of de teams de interne controlemaatregelen naleven. De VIC vormt hiermee het sluitstuk voor de rechtmatigheidsverantwoording.

4.3 Onderzoeksvraag vanuit de verbijzonderde interne controle

Dragen de interne controlemaatregelen gericht op het financieel beheer in opzet, bestaan en werking voldoende bij aan een adequaat financieel beheer om zodoende te kunnen komen tot een rechtmatigheidsverantwoording?

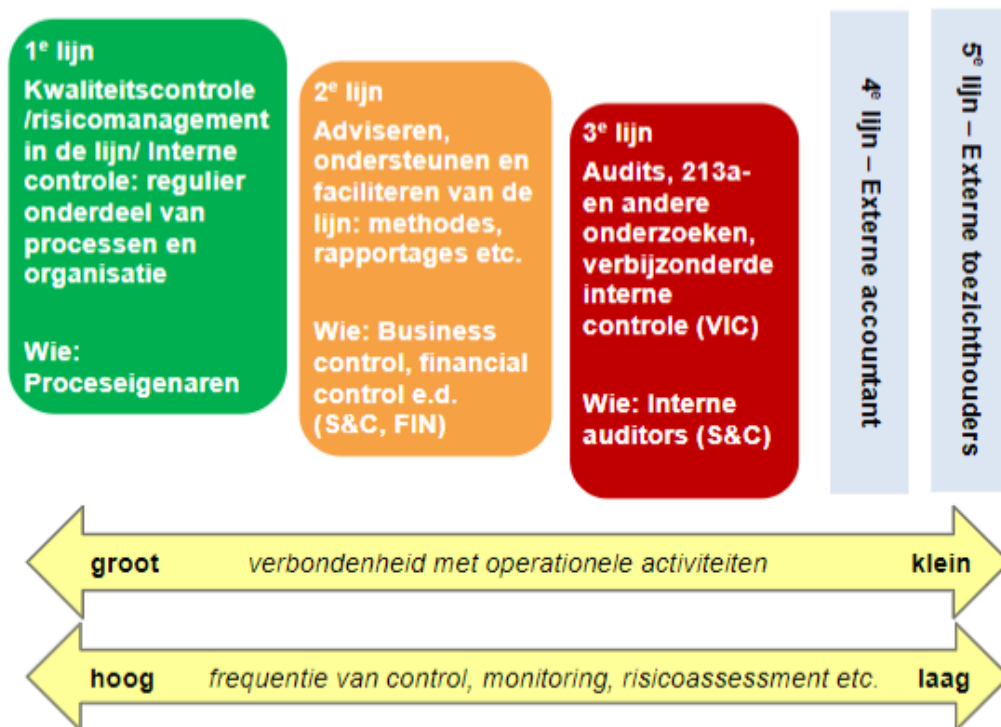
4.4 De rol van de verbijzonderde interne controle binnen de organisatie.

Om voldoende zekerheid te hebben over de betrouwbaarheid van de informatievoorziening heeft een organisatie adequate (interne) controlemaatregelen nodig. Daarbij kunnen meerdere zogenoemde ‘verdedigingslinies’ worden ingericht:

1e lijn: de kwaliteitscontrole die belegd is in de lijnorganisatie

2e lijn: ondersteuning van de 1e lijn; adviseert, coördineert en toetst of de interne controlemaatregelen op uitvoeringsniveau aanwezig zijn en adequaat worden uitgevoerd

3e lijn: de Interne Audit Functie (IAF) die binnen de eigen organisatie onafhankelijke en objectieve oordelen velt over de aanwezige eerste- en tweedelijnscontrole.



In- en externe controle – vijf verdedigingslijnen

4.5 De rol van kwaliteitscontrole (interne controle)

De kwaliteitscontrole of interne controle wordt uitgevoerd door de lijnorganisatie. De kwaliteitscontrole is het proces dat gericht is op het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid omtrent het bereiken van doelstellingen en maakt het mogelijk om verantwoording hierover af te leggen.

Werkzaamheden die hiervoor in beeld komen zijn gegevensgerichte controlewerkzaamheden zoals steekproeven/detailcontroles en cijferanalyses. Een voorbeeld is het zelf uitvoeren, gedurende het jaar, van de steekproef zoals de accountant die nu voorschrijft.

Door gedurende het jaar de kwaliteitscontroles uit te voeren, kunnen snel maatregelen worden genomen bij constatering, waardoor herstelacties worden geminimaliseerd en verdere fouten worden voorkomen. De kwaliteit van de werkzaamheden gaat omhoog.

De kwaliteitscontrole vormt de basis voor de rechtmatigheidsverantwoording.

5. Normenkader

Het normenkader voor een rechtmatigheidscontrole (zoals de VIC) betreft de inventarisatie van de voor de accountantscontrole relevante regelgeving van hogere overheden en van de gemeente zelf. Het normenkader moet actueel worden gehouden en worden aangepast op basis van nieuwe wet- en regelgeving.

Voorbeelden van kaders die van toepassing zijn op de audit- en controlewerkzaamheden 2020 zijn:

Externe kaders

- BBV (Besluit Begroting en Verantwoording)
- BADO (Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden)
- Kadernota rechtmatigheid commissie BBV

Interne kaders

- Financiële verordening (ex art 212 Gemeentewet)
- Controleverordening (ex art 213 Gemeentewet)
- Treasurystatuut
- Subsidieverordeningen
- Onderzoeksverordening (ex art 213a Gemeentewet)

Het normenkader voor de controle 2020 zal, zoals gebruikelijk, worden geactualiseerd en in ieder geval aan de gemeenteraad ter kennisneming worden gestuurd.

6. Goedkeurings-, controle- en rapporteringstolerantie

6.1 Inleiding

Om te komen tot een uniforme en begrijpelijke rechtmatigheidsverantwoording wordt gebruikgemaakt van toleranties. Deze toleranties komen overeen met die van de accountantscontrole.

De eisen aan de accountantscontrole vloeien voort uit de controleverordening ex art. 213

Gemeentewet en zijn uitgewerkt in het controleprotocol 2019. (Dit protocol is van toepassing voor de duur van de opdrachtperiode van de huidige accountant. Actualisatie zal plaatsvinden indien nodig. Jaarlijkse vaststelling door de gemeenteraad is niet nodig). De accountant accepteert in de controle bepaalde toleranties en richt de controle daarop in. De accountant controleert niet elk document of iedere financiële handeling maar richt de controle zodanig in dat voldoende zekerheid wordt verkregen over het getrouwe beeld van de jaarrekening, en over de rechtmatigheid van de verantwoorde baten en lasten en balansmutaties en financiële beheershandelingen met een belang groter dan de vastgestelde goedkeuringstolerantie. De accountant richt de controle in op het ontdekken van belangrijke fouten en baseert zich daarbij op risicoanalyse, vastgestelde toleranties en statistische deelwaarnemingen en extrapolaties.

Hieronder worden de toleranties nader uitgewerkt.

6.2 Goedkeuringstolerantie t.b.v. oordeelsvorming

De goedkeuringstolerantie is het bedrag dat de som van fouten in de jaarrekening of onzekerheden in de controle aangeeft die in een jaarrekening maximaal mogen voorkomen, zonder dat de bruikbaarheid van de jaarrekening voor de oordeelsvorming door de gebruikers kan worden beïnvloed. De goedkeuringstolerantie is bepalend voor de oordeelsvorming, die de kern vormt van de controleverklaring.

Het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) geeft minimumeisen voor de in de controle te hanteren goedkeuringstoleranties. De goedkeuringstolerantie wordt berekend als percentage van de totale lasten van de gemeente. Voor de goedkeuringstoleranties volgt de raad de volgende wettelijke minimumeisen:

Goedkeuringstolerantie	Goed-keurend	Beperking	Oordeel-onthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% lasten)	$\leq 1\%$	$> 1\% < 3\%$	-	$\geq 3\%$
Onzekerheden in de controle (% lasten)	$\leq 3\%$	$> 3\% < 10\%$	$\geq 10\%$	-

Deze goedkeuringstolerantie is synoniem aan het begrip 'materieel belang'. Hieronder staan twee passages uit de Nadere Voorschriften Controle- en Overige Standaarden (NV COS) die gelden voor accountants die belast zijn met controlewerkzaamheden van onder andere de jaarrekening van gemeenten:

Materialiteit in de context van een controle

"Afwijkingen, met inbegrip van omissies, worden verondersteld van materieel belang te zijn indien hiervan, afzonderlijk of geaggregeerd, redelijkerwijs zou kunnen worden verwacht dat zij een invloed hebben op de economische beslissingen die gebruikers op basis van de financiële overzichten nemen."

Noodzaak voor het bepalen van een uitvoeringsmaterialiteit

"Het dusdanig plannen van de controle om alleen individuele afwijkingen van materieel belang te ontdekken, houdt geen rekening met het feit dat het geheel van de individuele afwijkingen die niet van materieel belang zijn ertoe kunnen leiden dat de financiële overzichten een afwijking van materieel belang kunnen bevatten en laat geen ruimte over voor mogelijke niet ontdekte afwijkingen."

Uitvoeringsmaterialiteit (welke, zoals omschreven, bestaat uit één of meerdere bedragen) is vastgesteld om de kans dat het geheel van niet gecorrigeerde en niet ontdekte afwijkingen in de financiële overzichten de materialiteit voor de financiële overzichten als geheel overstijgt, tot een passend laag niveau terug te brengen."

6.3 Controletolerantie/uitvoeringsmaterialiteit t.b.v. uitvoering

Om bovengenoemde reden wordt voor de uitvoering van de controlewerkzaamheden voortvloeiend uit dit VIC-plan gewerkt met een controletolerantie (= uitvoeringsmaterialiteit). Deze wordt gesteld op 80% van de goedkeuringstolerantie.

6.4 Rapporteringstoleranties t.b.v. rapportage

Ten slotte heeft de gemeenteraad rapporteringstoleranties meegegeven waarboven hij individuele fouten of onzekerheden gerapporteerd wil krijgen (artikel 5 van het Controleprotocol). De rapporteringstolerantie is vastgesteld op 50% van de goedkeuringstolerantie per controleverschil.

Processen c.q. deelprocessen die een totaal aan transacties genereren die op jaarbasis op of boven deze controletolerantie uitkomen zijn dus kwantitatief materieel voor de uitvoering van de verbijzonderde interne controlewerkzaamheden en worden ook als zodanig behandeld in de uit te voeren werkzaamheden.

7. Processen VIC

Hieronder staan de processen die bij de VIC beoordeeld zullen worden. Deze processen zijn in overleg met de accountant geselecteerd op basis van een risicoanalyse en financiële omvang.

	Proces	Verantwoordelijk team
1a	Afschrijvingen	Financiën
1b	Investerings	Financiën
2	Algemene uitkeringen	Financiën
3	Debiteuren	Financiën
4	Eigen vermogen	Financiën
5a	FSCP Maandafsluiting	Financiën
5b	Financial reporting - memorialen	Financiën
6a	Grondexploitatie - opbrengsten	Vastgoed
6b	Grondexploitatie - lasten	Vastgoed
7a	Inkopen	JZ, Inkoop, Veiligheid en Communicatie
7b	Factuurverwerking en prestatie verklaren	Financiën
7c	Betalingen	Financiën
8	Jeugdwet	Sociaal Domein
9	Plaatselijke belastingen en heffingen	Gegevensbeheer
10	Rentebaten en dividendopbrengsten	Financiën
11	Salarissen	Personeel en Organisatie
12	Specifieke uitkeringen	Financiën
13	Subsidieverstrekingen	Sociaal Domein
14	Uitkeringen en inkomensoverdrachten	Financiën
15	Uitkeringen Wmo	Sociaal Domein
16	Vaste schulden (treasury)	Financiën
17	Verhuuropbrengsten	Vastgoed
18	Bijdragen verbonden partijen	Financiën
19	Omgevingsvergunningen	Vergunningen, Toezicht en Handhaving
20	Voorzieningen	Financiën
21	General IT-controls	ICT

8. Scope van de VIC

De VIC beperkt zich tot de financiële rechtmatigheid over de werking van de processen in 2020.

Hierbij wordt gekeken naar de rechtmatigheidscriteria: begrotingscriterium, voorwaardencriterium en misbruik-en-oneigenlijk-gebruikcriterium.

Juridische rechtmatigheid valt buiten de scope van de VIC. Ook het calculatiecriterium, valueringscriterium, adresseringscriterium, volledigheidscriterium, aanvaardbaarheidscriterium en het leveringscriterium worden niet meegenomen bij de scope van de VIC.

9. Onderzoeksaanpak

We streven naar een zo klein mogelijk aantal deelwaarnemingen met een zo groot mogelijke verkregen zekerheid. Het aantal deelwaarnemingen wordt afgestemd met de accountant.

Bij procesgerichte controles (werking) hanteren we als basis de aantallen volgens onderstaande tabel, die ook door de grote accountantskantoren gehanteerd worden:

Frequentie beheersmaatregel	Verbijzonderde controles (aantal deelwaarnemingen)
Meer dan dagelijks	25
Dagelijks	25
Wekelijks	5
Maandelijks	2
Per kwartaal	2
Per jaar	1
Application control	Test een applicatie (test van één) van elke applicatie control voor elk type transactie, indien ondersteund door effectieve ITGC's (die zijn getest); anders 25 testen
<i>IT general controls</i>	Volg de bovenstaande richtlijnen voor handmatige en geautomatiseerde aspecten van ITGC's
<i>Application controls</i> verwijzen naar de transacties en gegevens met betrekking tot elk op een computer gebaseerd applicatiesysteem; daarom zijn ze specifiek voor elke toepassing.	
<i>IT general controls (ITGC)</i> zorgen voor de juiste ontwikkeling en implementatie van applicaties, evenals de integriteit van programma's, databestanden en computerbewerkingen.	

Het percentage te reperforeren controles is afhankelijk van het toegekende risicoprofiel. In het werkprogramma wordt per proces gemotiveerd welk risicoprofiel (laag/midden/hoog) is toegekend. In onderstaande tabel is het percentage per risicoprofiel weergegeven:

Risicoprofiel	% Reperforming
Laag	10
Midden	20
Hoog	30

10. Rapportage van de uitkomsten

Elk kwartaal zal een rapportage worden uitgebracht over de uitkomsten van de VIC.

De auditcommissie zal als 'vertegenwoordiger' van de raad deze rapportage ontvangen en worden bijgepraat over de uitkomsten van de VIC. Tijdens de ambtelijke overleggen tussen IAF en wethouder komen de uitkomsten van de VIC ook aan bod.

Aan het einde van het jaar zullen de teammanagers verantwoording afleggen over de mogelijkheden om te kunnen steunen op het proces waar zij verantwoordelijk voor zijn en hierbij hun verbeterpunten aangeven. Hierbij wordt gebruik gemaakt van het format rechtmatigheidsverantwoording teammanagers zoals als bijlage is opgenomen in dit document.

11. Planning

	Proces	Q3 20	Q4 20	Q1 21	Q2 21	Q3 21	Q4 21
1a	Afschrijvingen	O&B	W	O&B	W	W	W
1b	Investeringen	ntb	ntb	ntb	ntb	ntb	Ntb
2	Algemene uitkeringen	O&B	ntb	ntb	ntb	O&B	Ntb
3	Debiteuren	O&B	ntb	ntb	ntb	ntb	Ntb
4	Eigen vermogen	O&B	W	O&B	W	W	W
5a	FSCP Maandafsluiting	O&B	W	W	O&B	W	W
5b	Financial reporting – memorialen	O&B	W	W	O&B	W	W
6a	Grondexploitatie – opbrengsten	O&B	W	W	O&B	W	W
6b	Grondexploitatie – lasten	O&B	W	W	O&B	W	W
7a	Inkopen	O&B	W	W	W	O&B	W
7b	Factuurverwerking en prestatie verklaren	O&B	W	W	W	O&B	W
7c	Betalingen	O&B	W	O&B	W	W	W
8	Jeugdwet	O&B	W	W	O&B	W	W
9	Plaatselijke belastingen en heffingen	O&B	ntb	ntb	ntb	O&B	Ntb
10	Rentebaten en dividendopbrengsten	O&B	ntb	ntb	ntb	O&B	Ntb

	Proces	Q3 20	Q4 20	Q1 21	Q2 21	Q3 21	Q4 21
11	Salarissen	O&B	W	O&B	W	W	W
12	Specifieke uitkeringen	O&B	ntb	ntb	O&B	ntb	Ntb
13	Subsidieverstrekingen	O&B	W	W	O&B	W	W
14	Uitkeringen en inkomensoverdrachten	Betreft Ferm Werk					
15	Uitkeringen Wmo	O&B	W	W	O&B	W	W
16	Vaste schulden (treasury)	O&B	W	W	W	O&B	W
17	Verhuuropbrengsten	O&B	W	W	W	O&B	W
18	Bijdragen verbonden partijen	O&B	ntb	ntb	O&B	ntb	Ntb
19	Omgevingsvergunningen	O&B	ntb	ntb	O&B	ntb	Ntb
20	Voorzieningen	ntb	ntb	ntb	ntb	ntb	Ntb
21	General IT controls	ISAE 4302 rapportage					

O&B = opzet en bestaan

W = Werking

12. Distributielijst

Directie

Martien Brander Directeur

Wilfred van Barneveld Concerncontroller

Wethouders

Arthur Bolderdijk wethouder Financiën Woerden

Bas Lont wethouder Financiën Oudewater

Raad

Auditcommissie

Auditee

Teammanagers van VIC-processen

Medewerkers kwaliteitscontrole

Audit

Sofie Mani Auditor

Dorine Loman Auditor

Bijlage: Voorbeeldtekst rechtmatigheidsverantwoording teammanagers

Verantwoordelijkheid teammanagers als proceseigenaar

In deze rechtmatigheidsverantwoording geeft de proceseigenaar aan in hoeverre de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties, van proces X 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-gebruikcriterium 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 kent 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 3% van de totale lasten inclusief mutaties in de reserves en is daarmee vastgesteld op € X.

Conclusie

De procesmanager is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties van het proces X (niet) rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens. De geconstateerde afwijkingen betreffen:

-
-

Om deze afwijkingen weg te nemen of geconstateerde verbeterpunten uit te voeren zullen de volgende maatregelen worden getroffen:

Bijlage: Voorbeeldtekst rechtmatigheidsverantwoording college

Verantwoordelijkheid college van burgemeester en wethouders

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 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 betreffen:

-
-
-

In de paragraaf bedrijfsvoering heeft het college beschreven welke actie hij onderneemt om de afwijkingen in de toekomst te voorkomen.