Projectplan

Projectnaam:	Rechtmatigheidsverantwoording
Bestuurlijke opdrachtgever:	Wethouder Financiën, Ria Boere
Ambtelijke opdrachtgever:	Concern Controller, Arie Teeuw
Projectleider:	Senior-adviseur, Natascha Don,
Naam opsteller:	Natascha Don
Datum:	21 januari 2021
Versie:	College

Inleiding

Vooralsnog is de verwachting dat de Tweede Kamer begin dit jaar de wetswijziging rondom de rechtmatigheidsverantwoording vaststelt.
Vanaf het verslagjaar 2021 moeten gemeenten een rechtmatigheidsverantwoording opnemen in de jaarrekening. Hiermee leggen zij zelf verantwoording af over de naleving van de regels die relevant zijn voor het financiële reilen en zeilen in de organisatie. Bijvoorbeeld over de naleving van de voorwaarden voor subsidies en Europeesche aanbestedingen, maar ook over misbruik en oneigenlijk gebruik en lasten waarvoor geen voorafgaande dekking opgenomen was in de begroting.

Het college van burgemeester en wethouders (hierna college van B&W) is en blijft staatrechtelijk en bestuurlijk verantwoordelijk voor de rechtmatigheid binnen de organisatie. In de huidige situatie vormt de accountant hierover een oordeel en brengt dit seperaat tot uitdrukking in de controleverklaring bij de jaarrekening. Daarnaast bengt de accountant verslag uit over zijn bevindingen en gaat hierover in gesprek met de gemeenteraad. Vanaf verslagjaar 2021 stelt het college van B&W deze verantwoording op. De verantwoorinding wordt vervolgens opgenomen in de jaarrekening. De gemeenteraad gaat hierover in gesprek met het college van B&W en kan zo zijn controlerende rol beter vervullen. De gemeenteraad bepaalt straks waar de verantwoordingsgrens ligt binnen een vooraf bepaalde bandbreedte van 0% tot 3%. Of te wel wanneer wil de raad geïnformeerd worden?

De commissie BBV heeft voor de verantwoording een standaard tekst opgesteld. Uiteraard is het publiceren van deze verantwoordingstekst alleen niet voldoende. Er is in de gemeentelijke organisatie een duidelijke grondslag (kaders en afspraken) voor deze verantwoording nodig. Deze grondslag wordt de onderbouwing van de verantwoording genoemd. Doel is met een bepaalde mate (tollerantiegrens) van zekerheid vast te stellen dat de financiële handelingen hebben plaatsgevonden binnen de kaders van wet- en regelgeving.

Projectbeschrijving

Aanleiding

Vanwege verwachte gewijzigde wet- en regelgeving zal het College van B&W over het verslagjaar 2021 een rechtmatigheidsverantwoording moeten opnemen in de jaarrekening. Door de invoering van deze wetswijziging krijgt het College van B&W de verplichting om met een bepaalde mate van zekerheid vast te stellen dat de financiële handelingen hebben plaatsgevonden binnen de kaders van wet- en regelgeving. Om dit te kunnen doen is er binnen de gemeentelijke organisatie een duidelijke onderbouwing voor deze verantwoording nodig. Het College van B&W kan immers niet zonder grondslag haar rechtmatigheidsverantwoording afgeven. De ambtelijke organisatie zal dus het College van B&W moeten voorzien van de nodige informatie waarmee zij aantoont dat er voldoende beheersmaatregelen zijn getroffen om onrechtmatigheden uit te sluiten. Daarnaast moet de organisatie haar ambitie gaan bepalen m.b.t. de wijze waarop zij de nodige controles inricht.

Om de ambitie en de nodige controles goed te kunnen beoordelen moeten eerst de risico's hiervan geïnventariseerd worden. Vervolgens kunnen deze risico's op basis van financiële materialiteit beoordeeld worden om zo de nodige aanpak te bepalen.

Op dit moment is het nog de accountant die over de rechtmatigheid een verklaring afgeeft en verslag hierover uitbrengt aan de gemeenteraad. Het gesprek over rechtmatigheid vindt straks plaats tussen het College van B&W en de gemeenteraad waardoor de raad haar controlerende rol beter kan invullen. De accountant zal nog steeds toetsen of de jaarrekening getrouw is. Oftewel, conform de realiteit. De rechtmatigheidsverantwoording wordt onderdeel van de jaarrekening. De accountant controleert dus straks ook of die verantwoording getrouw is.

Rechtmatigheid is een veelbesproken onderwerp in de dialoog tussen organisatie, raad en accountant. Wat is het nu precies? Onderstand overzicht is een weergaven van toetsingscriteria afkomstig uit de kadernota rechtmatigheid 2019 van de commissie BBV.

CRITERIA VAN RECHTMATIGHEID	OMSCHRIJVING	TOETSINGSKADER
Begrotingscriterium	Financiële handelingen moeten passen binnen het kader van de geautoriseerde begroting. Past het totaal binnen het opgestelde en geautoriseerde begroting.	• Overschrijding van de begroting.
Voorwaardencriterium	Nadere eisen die worden gesteld bij de uitvoering van financiële beheershandelingen.	• Subsidievoorwaarden • Aanbesteding • Belastingwetgeving
M&O-criterium	De interne toetsing op juistheid en volledigheid van gegevens die door derden zijn verstrekt bij het gebruik van overheidsregelingen (= misbruik). De interne toetsing of derden bij het gebruik van overheidsregelingen geen (recht)handelingen hebben verricht die in strijd zijn met het doel of de strekking van de regeling (= oneigenlijk gebruik).	• Subsidieregelingen • Kwijtschelding • Uitkeringen • Aanbesteding
Calculatiecriterium	De vastgestelde bedragen zijn juist berekend.	• Legesbedragen • Facturen
Valuteringcriterium	Het tijdstip van betaling en de verantwoording van verplichtingen is juist.	• Aangegaan en verantwoording van contracten en verplichtingen.
Leveringscriterium	Juistheid van ontvangen goederen en/ of diensten.	• Inkoop van goederen/ diensten.
Adresseringscriterium	De persoon of organisatie waar een financiële stroom naar toe is gegaan, is juist (rechthebbende).	• Betalingsverkeer
Volledigheidscriterium	Alle opbrengsten die verantwoord zouden moeten zijn, zijn ook verantwoord.	• Huren en pachten • Parkeerbelasting
Aanvaardbaarheidscriterium	De financiële beheershandeling past bij de activiteiten van de Gemeente en in relatie tot de kosten is een aanvaardbare tegenprestatie overeengekomen.	• Inkoop van goederen en/ of diensten • Verstrekken van subsidies

Verschuiving naar College *

* de overige 6 criteria vallen onder de getrouwheidscontrole van de accountant.

De rechtmatigheidverantwoording gaat over de volgende drie criteria:

1. **Passen de uitgaven van de gemeente binnen de budgettaire kaders van de gemeenteraad?** (begrotingscriterium)
2. **Leeft de gemeente bij het verrichten van de financiële beheershandelingen de wet- en regelgeving na?** (voorwaardencriterium)
3. **Heeft de gemeente voldoende waarborgen getroffen om misbruik en oneigenlijk gebruik van wet- en regelgeving tegen te gaan?** (misbruik en oneigenlijk gebruik criterium (M&O)

Met name de naleving van het voorwaardencriterium vraagt in de praktijk veel tijd en aandacht van zowel de organisatie (om naleving in de primaire processen te waarborgen) als de accountant (om als onafhankelijke derde hier een objectief accountantsoordeel bij af te geven). De eventueel aanwezige verbijzonderde interne controle (om vast te stellen dat de organisatie daadwerkelijk in lijn met wet- en regelgeving gehandeld heeft gehandeld) vraag veel van de organisatie. Zowel op lijn niveau als binnen control. Een voorbeeld hiervan is Inkoop en aanbesteding.

In de voorgestelde werkwijze, als gevolg van gewijzigde wetgeving, zit naast het vaststellen van het normenkader één belangrijke draaiknop voor gemeenten: het drempelbedrag waarboven de organisatie onrechtmatigheden aan de gemeenteraad moet rapporteren.

Wat betekent de rechtmatigheidsverantwoording voor de organisatie?
De verantwoordelijkheid voor het rechtmatig handelen verandert niet. De organisatie dient dit te waarborgen en uiteindelijk is het college hiervoor eindverantwoordelijk. Toch kan er een hoop veranderen. Wanneer het college van B&W aan de raad moet rapporteren over de rechtmatigheid van de jaarrekening komen de volgende vragen naar boven:

- Heeft de gemeente Krimpenerwaard voldoende beheersmaatregelen getroffen en de interne controlefunctie in de lijn ingericht, om de rechtmatigheid in de lijn te borgen?
- Heeft de gemeente Krimpenerwaard een kwantitatief en kwalitatief voldoende bezette verbijzonderde interne controlefunctie (hierna: VIC) ingericht om de rechtmatigheid te controleren?
- Controleert de VIC-functie ook daadwerkelijk de relevante baten, lasten en balansmutaties?
- Welke afspraken worden gemaakt over de informatievoorziening aan de raad? (Dit heeft namelijk ook invloed op de ambtelijke inzet gedurende het jaar).

Rechtmatigheidsverantwoording als groeimodel
Rechtmatigheidsveranwoording is niet alleen een technisch kunstje, maar als het goed is is het de weerslag van het feit dat de gemeente (als overheidsorganisatie) goed en verstandig met het geld omgaat, dat volgens de regels doet en gewapend is tegen misbruik en oneigenlijk gebruik van overheidsgeld (dat immers door de belastingbetaler opgebracht wordt).
Naast alle techniek gaat het ook om het veranderen van de cultuur in de organisatie. Het sluit aan op Krimpenerwaard Vooruit in die zin, dat een organisatie die rechtmatig is, zorgt voor eigenaarschap bij medewerkers, maar ook voor het samenwerken in de organisatie en voor het het behartigen van de belangen van burger.
Dat behelst in ieder geval de volgende aspecten:

- Organisatie en besturing (bewustwording)
- Mens en cultuur (gemaakte afwegingen voldoende zichtbaar en traceerbaar vastgelegd)

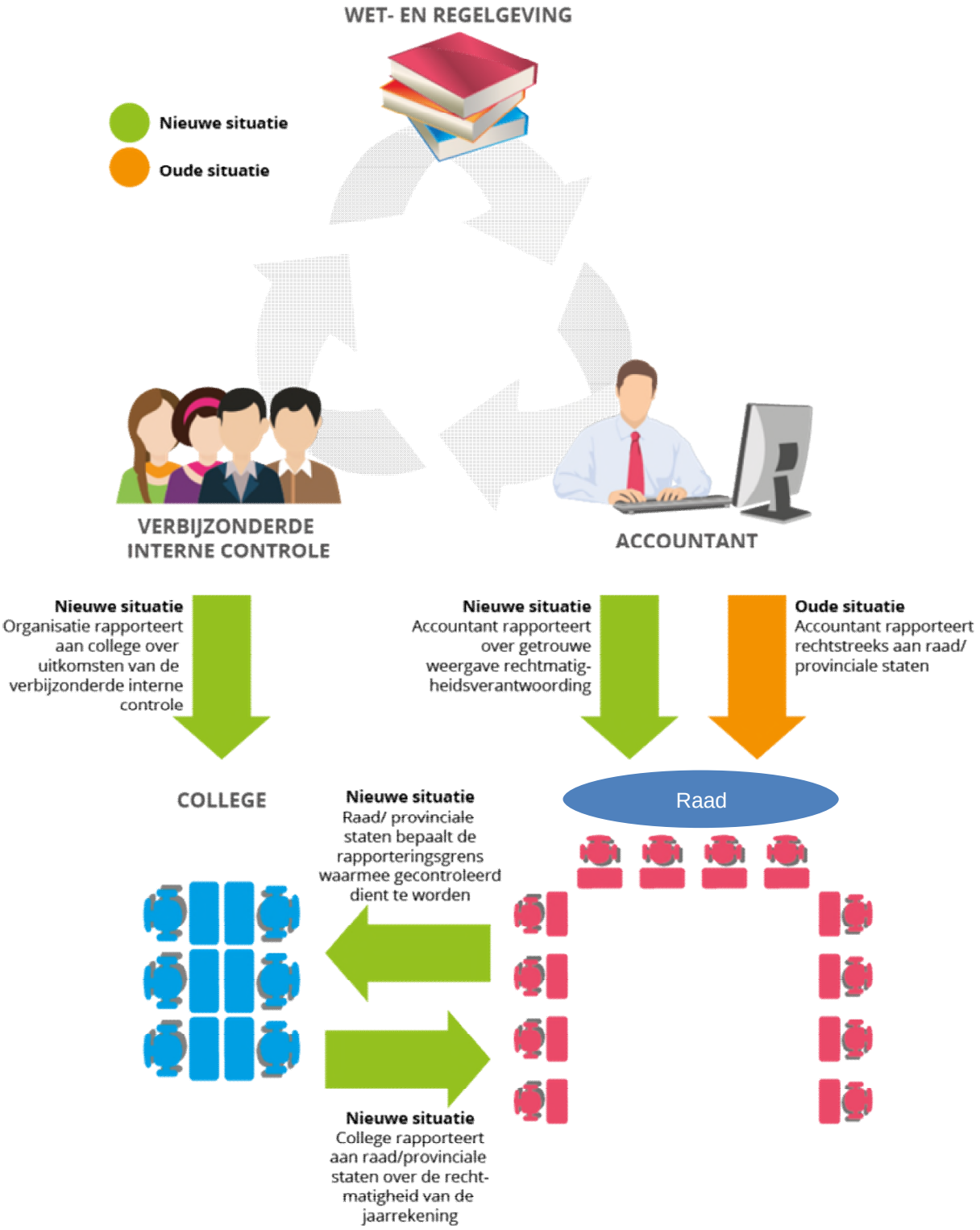
- Processen en procedures (uitwerken three-lines of defence)[1]
- Systemen (mogelijkheid om de werkzaamheden voor de rechtmatigheidsverantwoording te digitaliseren)

Wat betekent de rechtmatigheidsverantwoording voor de raad?
Voor de raad verandert er iets minder. Zij wordt nog steeds geïnformeerd over onrechtmatigheden in de jaarrekening. Dit gebeurd niet meer door de accountant, maar door het college. Dit zou het debat over de jaarstukken tussen college en raad ten goede moeten komen. Daarnaast bepaalt de raad welke verantwoordingsgrens gehanteerd wordt: 0% - 3% iets er tussenin? (Voor de gemeente Krimpenerwaard spreken we dan bij 1% over 1,4 miljoen euro tot 4,2 miljoen euro bij 3%)

Wat is de rol van de accountant?
Een veelgehoorde opmerking ten aanzien van de rechtmatigheidsverantwoording is dat de werkzaamheden van de accountant veel minder zullen worden. Wij verwachten dit in beginsel zeker niet. Het is namelijk zo dat in de wet een waarborg ingebouwd zal worden dat het college een getrouwe weergave van de rechtmatigheid van de jaarrekening afgeeft. Door de rechtmatigheidsverantwoording onderdeel te maken van de jaarrekening (in plaats van het jaarverslag) wordt de rechtmatigheidsverantwoording onderdeel van de controle door de accountant. De accountant zal daarom altijd vaststellen of het beeld wat het college in rechtmatigheidsverantwoording schetst klopt. Op die manier kan iedere belanghebbende (raad, provincie maar ook inwoners) vertrouwen op wat het college rapporteert. Daarnaast blijft de accountant de overige zes criteria van rechtmatigheid toetsen.

---

[1] De zogenaamde three lines of defence geven een niveau van bescherming aan voor de rechtmatigheid. De eerste ‘line’ is de lijnorganisatie zelf, de tweede de bedrijfsvoeringsorganisatie, inclusief de verbijzonderde interne controle (VIC) en de derde is de onafhankelijke controlefunctie die toezicht houdt op de manier waarop een en ander georganiseerd is. Ter completering is er ook nog een vierde lijn, de accountant, en er wordt zelfs gesproken over een vijfde lijn, de provinciaal toezichthouder, maar dat lijkt iets te veel eer.


WET- EN REGELGEVING
Nieuwe situatie
Oude situatie
VERBIJZONDERDE INTERNE CONTROLE
ACCOUNTANT
Nieuwe situatie
Organisatie rapporteert aan college over uitkomsten van de verbijzonderde interne controle
Nieuwe situatie
Accountant rapporteert over getrouwe weergave rechtmatig-heidsverantwoording
Oude situatie
Accountant rapporteert rechtstreeks aan raad/ provinciale staten
COLLEGE
Raad
Nieuwe situatie
Raad/ provinciale staten bepaalt de rapporteringsgrens waarmee gecontroleerd dient te worden
Nieuwe situatie
College rapporteert aan raad/provinciale staten over de recht-matigheid van de jaarrekening

Opdracht
Het College van B&W zal vanaf 2022 een rechtmatigheidsverantwoording moeten kunnen afgeven en opnemen in de jaarrekening 2021. Wij streven ernaar dat we, ook als de wetgeving niet op tijd gereed is en uitstel volgt, toch zo ver zijn dat we over 2021 een rechtmatigheidsverklaring zouden kunnen afgeven. In deze rechtmatigheidsverantwoording geeft het College van B&W 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 de door de gemeenteraad vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Vervolgens gaat het college van B&W met de raad in gesprek over de geconstateerde afwijkingen en ligt deze toe in de paragraaf bedrijfsvoering van het jaarverslag.

Doel
Door de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening over 2021 op te nemen voldoet de gemeente aan de nieuwe wet- en regelgeving. Het doel voor de gemeente wordt als volgt geformuleerd: ''Het komen tot een degelijk onderbouwing van de rechtmatigheidsverantwoording en het identificeren en versterken van controls in de primaire processen die de rechtmatigheid van financiële beheershandelingen borgen''

Resultaten
Dit project is op te delen in een aantal deelfase met bijbehorende producten en resultaten.
Het eindresultaat is een goede interne beheersing en verantwoording over het rechtmatig handelen
De ambtelijke organisatie is in staat om het college van B&W van dusdanige informatie te voorzien dat het College van B&W met een bepaalde mate van zekerheid kan vaststellen dat de financiële handelingen hebben plaatsgevonden binnen de kaders van wet- en regelgeving, en hierover een rechtmatigheidsverantwoording kan opnemen in de jaarrekening 2021.

Afbakening
De gemeenteraad stelt een verantwoordingsgrens voor afwijkingen tussen de nul en drie procent van de totale lasten van de gemeente vast. Dit betreffen alleen de bevindingen die enkel de rechtmatigheid raken. Bevindingen die de getrouwheid raken (bijvoorbeeld het onjuist toepassen van de BBV-regels) worden hierin niet opgenomen.

Omgeving en stakeholders

- Interne omgeving
  Portefeuillehouder financiën, College van B&W, Gemeentesecretaris, directie- en managementteam, Concern Controller, Controllers, kwaliteit medewerkers, financieel adviseurs en experts financiën en control.

- Externe omgeving
  Gemeenteraad en auditcommissie, gemeenschappelijke regelingen
  Accountant, Provincie Zuid-Holland en uiteindelijk ook de inwoners van de Krimpenerwaard.

Randvoorwaarden
Het kader van de (financiële) rechtmatigheidsverantwoording bestaat uit:

1. **Passen de uitgaven van de gemeente binnen de budgettaire kaders van de gemeenteraad?** (begrotingscriterium)
2. **Leeft de gemeente bij het verrichten van de financiële beheershandelingen de wet- en regelgeving na?** (voorwaardencriterium)
3. **Heeft de gemeente voldoende waarborgen getroffen om misbruik en oneigenlijk gebruik van wet- en regelgeving tegen te gaan?** (misbruik en oneigenlijk gebruik criterium (M&O)

Overige randvoorwaarden: wet- en Gemeentewet, Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) tolerantiegrens gemeenteraad, intern normenkader, kadernota rechtmatigheid, modeltekst rechtmatigheidsverantwoording VNG (zie bijlage)

Aanpak

Fasering en beslismomenten

De aanpak is opgebouwd uit negen fasen. Negen fasen die de organisatie en het college van B&W en de gemeenteraad van Krimpenerwaard dichter bij elkaar brengen rondom de financiële rechtmatigheid Deze fasen zijn weergegeven in onderstaand stappenplan/planning (zie detailplanning)

Start (bestuursopdracht, project canvas)

Ambitie bepalen
- Toekomstvisie, Krimpenerwaard Vooruit, Visie control
- Ambities college van B&W (goede en juiste informatie voorziening richting de raad)
- Behoefte raad = Verantwoordingsgrens

Scope van de rechtmatigheid
- Op basis van de totale omvang van de begroting de transactiestromen bepalen waar een homogeen proces aan ten grondslag ligt.
- De omvang van de transactiestromen beoordelen op materieel risico o.b.v. tolerantiegrens van de raad (bepalen om zo de materialiteit te kunnen beoordelen (0% - 3% van de begroting).
- Rechtmatigheid van toepassing o.b.v. criteria uit de kadernota rechtmatigheid.
- Normenkader. Wat is de regelgeving waaraan we moeten toetsen?
- M&O-beleid

Verbinden
- Per proces bekijken: Wat doen we al qua IC en VIC? Wat houdt deze in? Worden alle elementen hierbij afgedekt?
- Accepteert de accountant onze VIC uitgevoerd door niet RA gecertificeerde medewerkers?
- Visie bepalen: Oude methode met plussen en minnen of geheel nieuwe opzet?
- Inrichten op de controle in het proces. Onderscheid in controle m.b.t. de rechtmatigheid en getrouwheid.
- Draagvlak en belang in de lijn creëren voor het aanleveren van de benodigde gegevens voor de IC

Houtskoolschets
- Concept controleplan intern bespreken scope/omvang/rapportage vorm
- Wat moeten we systeemgericht en/of wat moeten we gegevensgericht controleren
- Afstemmen met accountant

Terugleggen
- Bespreken met bestuurlijk opdrachtgever, klankbordgroep, MO?

IJken (beleidsdocumenten)
- Controleplan vaststellen door college van B&W (planning en aanpak per onderdeel)
- Aanpassen van de financiële verordening en het controle protocol
- M&O beleid
- Verantwoordingsgrens door raad vaststellen

- Informatieproces richting college op basis van € stromen en cruciale processen (bijv. VIC-rapportages, uitkeringen, aanbestedingen)

Vormen
- Implementatie in organisatie
- Archiveren

Verfijnen en vastleggen
- Rapportages en verklaring opnemen in jaarrekening 2021

Kernteam
Er wordt een kernteam (interne projectgroep) gevormd dat het directe aanspreekpunt vormt.
Het kernteam geeft leiding aan de bredere uitvoergroep. De projectleider Natascha Don, René Schol, Arie Teeuw (ambtelijk opdrachtgever), nader te bepalen controller en Machiel Lindhout maken deel uit van het kernteam.

Uitvoergroep (zij die er straks mee aan de slag gaan)
De uitvoergroep (ambtelijke groep) bestaat uit medewerkers die kennis en ervaring hebben van de verschillende beleidsterreinen die relevant zijn voor de interne beheersing. Deze uitvoergroep wordt samengesteld uit een zo breed mogelijk aantal disciplines, waaronder sociaal domein en inkoop. Een brede betrokkenheid bij de implementatie leidt spelenderwijs tot het leren verbeteren van de interne beheersing binnen de verschillende processen. We onderscheiden een compacte uitvoergroep die ook meedenkt over proces (controllers) en een uitvoergroep+ (IC) die vooral gericht is op inhoudelijke aspecten. Per fase en moment wordt er gekeken welke inzet het meest waardevol is.

Beheersing

Bij de beheersing van het project wordt gestuurd op de elementen van GROTICK, (Geld, Risico's, Organisatie, Tijd, Informatie, Communicatie, Kwaliteit).

Geld

Externe expertise voor procesbegeleiding en extra toetsingswerkzaamheden van een accountantsdienst. Voorgesteld wordt om een budget van € 25.000 op te nemen in de 1e tussentijdse rapportage.

Risico's

Naam	Beheersmaatregel	Door wie?
Politiek risico: Rechtmatigheidsverantwoording wordt niet goedgekeurd door accountant.	• Uitvoering controleplan (accountant aan de voorkant betrekken bij totstandkoming)	• Organisatie (gemeentesecretaris en lijnverantwoordelijke)
Organisatie risico's: • De vaststelling van de verantwoordingsgrens door de raad. (te laag/hoog)	• Goed beargumenteerd voorstel aan de gemeenteraad voor een effectieve verantwoordingsgrens	• College van B&W

• Onvoldoende betrokkenheid en draagvlak vanuit het management. (Geen visie gericht op rechtmatigheid) • Afdelingen worden onvoldoende betrokken bij rechtmatigheidsverantwoording.	• MO voldoende en tijdig meenemen in het te lopen traject en verwachtingen. (organisatie visie) • Tijdig en op de juiste manier de betrokkenen meenemen in de verwachtingen. Helder en simpel voor iedereen te volgen.	• Gemeentesecretaris Klankbordgroep • Uitvoeringsgroep
• onvoldoende capaciteit binnen de 1e en 2e lijn controle voor de implementatie, toetsingen en verantwoording.	• Prioritering en/of uitbreiding binnen het uitvoeringsteam IC en VIC	• Concern controller
• Onjuiste afbakening materialiteit financiële rechtmatigheid. Bijvoorbeeld: aanbestedingen, Sociaal domein, subsidieverstrekkingen, begrotingsrechtmatigheid, M&O.	• Intern controleplan en risicoanalyse	• Control

Organisatie

Naam	**Rol in project**	**Taken/verantwoordelijkheden**	**Bevoegdheden**	**uren**
Ria Boere	Bestuurlijk opdrachtgever Portefeuillehouder,	Bestuurlijk verantwoordelijk, politieke afstemming richting college en raad		2 uur per maand
Arie Teeuw	Ambtelijk opdrachtgever	Ambtelijk verantwoordelijk, ambtelijke afstemming tussen directie en college		2 uur per week
Natascha Don	Opdrachtnemer, projectleider en lid kernteam	Verantwoordelijk voor realisatie van het project	Dagelijkse leiding van het project	8 uur per week
René Schol	Lid kernteam – Adviseur Financiën	Verantwoordelijk voor de betrokkenheid vanuit Financiën en sparringpartner voor de projectleider.	Vervanging van de projectleider	8 uur per week
Kees Dijksman (vervanger)	Lid kernteam – Controller	Verantwoordelijk voor de betrokkenheid vanuit Control en sparringpartner voor de projectleider.	Vervanging van de projectleider	8 uur per week
Machiel Lindhout	Lid kernteam – Trainee	Verantwoordelijk voor de communicatie en ondersteuning van het project.		8 uur per week

Interne stakeholders		
Wie?	**Wanneer?**	**Inschatting uren**
Control • Alex de Vries • Caroline Koppenaal • Alfons Slootjes • Kees Dijksman (Vac.) • Wim v.d. Dobbelsteen	• Werksessie m.b.t. proces • Meedenken en inhoudelijke inbreng leveren in uitvoergroep • Meeschrijven vanuit vakkennis. • Enthousiasmeren, informeren van vakcollega's	16 tot 24 uur per maand per persoon
Vakcollega's binnen: Sociaal Domein, (subsidie, uitkeringen, Jeugd en WMO) juridische zaken, ICT, inkoop en aanbesteding en communicatie.	• Werksessie m.b.t. proces • Meedenken en inhoudelijke inbreng leveren in uitvoergroep • Meeschrijven vanuit vakkennis. • Enthousiasmeren, informeren van vakcollega's	16 tot 24 uur per maand per persoon
Klanbordgroep • Sylvia Been • Arie Teeuw • Natascha Don • Jurian Hennip/Saskia Wiersma • Afdelingsmanagers?	• Informeren en enthousiasmeren management • bijsturen eventuele capaciteitsproblemen • feedback over en reflectie op proces.	Eens per 2 maanden 1,5 uur bijeenkomen.

Tijd

Voor de planning wordt verwezen naar de bijlage: invoering rechtmatigheidsverantwoording.

Informatie

Alle relevante informatie wordt opgeslagen op de gezamenlijke I-schijf. Alle betrokkenen hebben en/of krijgen toegang tot deze map. Daarnaast is er in Djuma een zaak aangemaakt waarin de vastgestelde documenten worden gearchiveerd.

Communicatie

Het concept projectplan wordt besproken met de portefeuillehouder financiën en de directie. Na instemming wordt het projectplan met het managementteam gedeeld en aan het college gepresenteerd. Vervolgens wordt de auditcommissie en de gemeenteraad meegenomen in de vorm van een presentatie. Het projectteam zal in samenwerking met communicatie vervolgens verdere invulling geven aan de communicatie naar organisatie toe.

Kwaliteit

De kwaliteit van de rechtmatigheidsverantwoording moet voldoen aan de door de commissie BBV vastgesteld notitie rechtmatigheidsverantwoording.

Accordering

Voor zover van toepassing:

Akkoord bestuurlijk opdrachtgever:

Akkoord ambtelijk opdrachtgever:

Akkoord projectleider: