

Uitvoeringsvisie rechtmatigheidsverantwoording 2021



Gemeente Vlaardingen

Door:	Ghasem Nosrati
Versie:	Versie 0.7
Datum:	06-06-2021
Eigenaar:	Jacqueline de Jong, Team Interne Controle en Informatie Beveiliging

Samenvatting

Voor u ligt het “Uitvoeringsvisie rechtmatigheidsverantwoording”, met als doel het helder in kaart brengen wat de veranderingen ten aanzien van rechtmatigheidsverantwoording met zich meebrengen en wat de gevolgen hiervan zijn voor de gemeentelijke organisatie. Met ingang van het verslagjaar 2021 dient het college van Burgemeester en Wethouders (hierna: het college) de verantwoording af te leggen over de rechtmatigheid van de jaarrekening. Tot en met het boekjaar 2020 wordt nog de rechtmatigheidsverklaring door de externe accountant van de gemeente afgegeven. Hiermee wordt verantwoording afgelegd over de naleving van alle relevante wet- en regelgeving over het financiële handelen van de gemeente. Denk hierbij aan het naleven van subsidievoorwaarden of Europese aanbestedingswet, maar ook over misbruik en oneigenlijk gebruik van gemeentelijke middelen en de lasten waarvoor geen voorafgaande dekking opgenomen is in de begroting.

Het college van B&W is momenteel al staatsrechtelijk en bestuurlijk verantwoordelijk voor de rechtmatigheid. De huidige situatie is dat de accountant hierover verslag uitbrengt en het gesprek voert met de gemeenteraad. In de nieuwe situatie moet het college van B&W zelf een verantwoording opstellen en deze opnemen in de jaarrekening onder de paragraaf bedrijfsvoering.

De gemeenteraad krijgt middels deze overgang van het afleggen van verantwoording over de rechtmatigheid sterkere positie om haar controlerende taak te vervullen. De gemeenteraad gaat namelijk in gesprek met het College van B&W om een zogeheten verantwoordingsgrens, een getal tussen de 0 en 3 procent van de lasten, vast te leggen. De Auditcommissie heeft een beeldvormend voorstel gedaan van 1%. Hier mee is aansluiting gezocht bij de materialiteitsgrens van de 1% waarmee de accountant de huidige controles uitvoert. De accountant blijft nog toetsen of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van het financiële huishouden van de gemeentelijke organisatie. De rechtmatigheidsverantwoording vormt dus een onderdeel van de jaarrekening onder de paragraaf bedrijfsvoering waarbij de accountant nog zal controleren of de verantwoording getrouw is.

Gemeente Vlaardingen zal vanaf boekjaar 2021 de rechtmatigheidsverantwoording opnemen in de jaarstukken. Hoewel deze nieuwe wetgeving nog niet is vastgesteld, is de verwachting dat deze medio 2021 met terugwerkende kracht vanaf 1 januari 2021 in werking treedt.

Gemeente Vlaardingen heeft de ambitie om voor het boekjaar 2021 de rechtmatigheidsverantwoording adequaat te regelen. Vanaf 2021 zal het streven zijn om verder te werken aan de organisatieontwikkeling, zoals procesmatig werken, om als gemeente haar taken correct uit te voeren en te komen tot een zogenaamd ‘three lines of defence’. Dit vertaalt zich in een ambitie van het afgeven van een “in control statement” als stip op de horizon in 2026. Hiermee wordt dus aan de burger de verantwoording afgelegd over het gevoerde beleid en dat deze doelmatig en doeltreffend is geweest. Om te komen tot een ‘in controle statement’ wordt er per ontwikkelfase vooraf de afweging gemaakt naar de effectiviteit op basis van een kosten-baten analyse. Om de ambitie van 2021 te realiseren wordt in dit plan ingegaan op de effecten van deze wetswijziging, de keuzen die gemaakt worden over de diepgang de verantwoording, de rolverdeling en de plannen binnen de gemeente Vlaardingen. Hoewel er een handreiking is aangereikt door de VNG, zijn gemeenten vrij in het inrichten van de interne controle en het proces om te komen tot een rechtmatigheidsverantwoording. Hierbij zijn er verschillende fases van ontwikkelingen zoals opgenomen in dit document. Tot slot zal het monitoren en inhoud van het proces onderdeel zijn van de P&C cyclus.

Inhoud

Samenvatting.....	2
1. Rechtmatigheidsverantwoording vanaf boekjaar 2021	4
1.1 Gevolgen voor de accountantscontrole van de jaarrekening van gemeente Vlaardingen.....	4
1.2 Gevolgen rechtmatigheidsverantwoording voor gemeente Vlaardingen.....	4
2. Visie en ambitie	6
2.1 rechtmatigheidscriteria	7
3 Rolverdeling.....	8
3.1 Rollen binnen de gewenste “three lines of defence” van controle:	9
4. Implementatie aanpak rechtmatigheidsverantwoording gemeente Vlaardingen	10
4.1 planning.....	Fout! Bladwijzer niet gedefinieerd.

1. Rechtmatigheidsverantwoording

In de jaarrekening van 2021 zal er een rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen, met een specifieke regeling over de nauwkeurigheid van de verantwoording. Hierbij wordt meer uitgebreide informatie in de paragraaf bedrijfsvoering opgenomen. De rechtmatigheidsverantwoording is een onderdeel van de jaarrekening waarbij voor gemeente een rapporteringstolerantie geldt van minimaal 1% en maximaal 3% van de totale lasten. De gemeenteraad bepaald in het normenkader deze tolerantie. De gemeenteraad heeft hiermee de keuze om meer of minder nauwkeurig te worden geïnformeerd over eventuele geconstateerde bevindingen betreffende rechtmatigheid. Waarbij opgemerkt dient te worden dat hoe scherper de verantwoordingsgrens, hoe zwaarder de ambtelijke organisatie belast wordt met controle werkzaamheden. De rechtmatigheidsverantwoording valt tevens onder het getrouwe beeld oordeel van de accountant. De financiële rechtmatigheid zoals is uitgewerkt in de Kadernota Rechtmatigheid van de commissie BBV omvat alle financiële handelingen van de gemeente. Het gaat alleen om de rechtmatigheidscriteria die geen getrouwe beeldcriteria zijn, (voorwaardencriterium, begrotingscriterium en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium). De auditcommissie heeft in een beeldvormende agendapunt over de rapporteringstolerantie, de voorkeur uitgesproken om te werken met een rapporteringstolerantie van 1%.

Deze verandering betekent vooral een verschuiving in de verantwoordelijkheden. Het college zal verantwoordelijk worden voor het afleggen van een rechtmatigheidsverantwoording. Het is van belang dat de gehele gemeentelijke organisatie zich hiervan bewust is. Het vraagt naar verwachting ook een hoger verantwoordelijkheid(gevoel) vanuit concerndirectie en het college. De gemeenteraad zal het normenkader moeten vaststellen en de diepgang van de rechtmatigheidsverantwoording bepalen. De verantwoordingsgrens is een door de gemeenteraad vastgesteld bedrag, waarboven het College Van B&W de afwijkingen (fouten en onduidelijkheden) moet opnemen in de rechtmatigheidsverantwoording.

1.1 Gevolgen voor de accountantscontrole van de jaarrekening van gemeente Vlaardingen

De accountant zal voortaan moeten verklaren dat de door het college opgestelde rechtmatigheidsverantwoording getrouw is. Deze verklaring wordt onderdeel van het getrouwheidsoordeel. Het separate oordeel over rechtmatigheid zoals men dit kent van de huidige controleverklaring vervalt hiermee. Daarnaast zijn de controle op de rechtmatigheid criteria zoals deze later in het document naar voren komen, geen onderdeel van de accountantscontrole. Rechtmatigheidsfouten en onzekerheden hebben geen effect meer op het oordeel van de accountant. Wanneer de rechtmatigheidsverantwoording geen getrouw beeld geeft van de rechtmatigheidsfouten en onzekerheden conform de door de gemeenteraad vastgestelde rapporteringstolerantie zal dit van invloed zijn op het oordeel van de accountant in de controleverklaring. De accountant toets in wezen of de afgegeven verantwoording een getrouw beeld geeft van de rechtmatigheidsfouten.

1.2 Gevolgen rechtmatigheidsverantwoording voor gemeente Vlaardingen

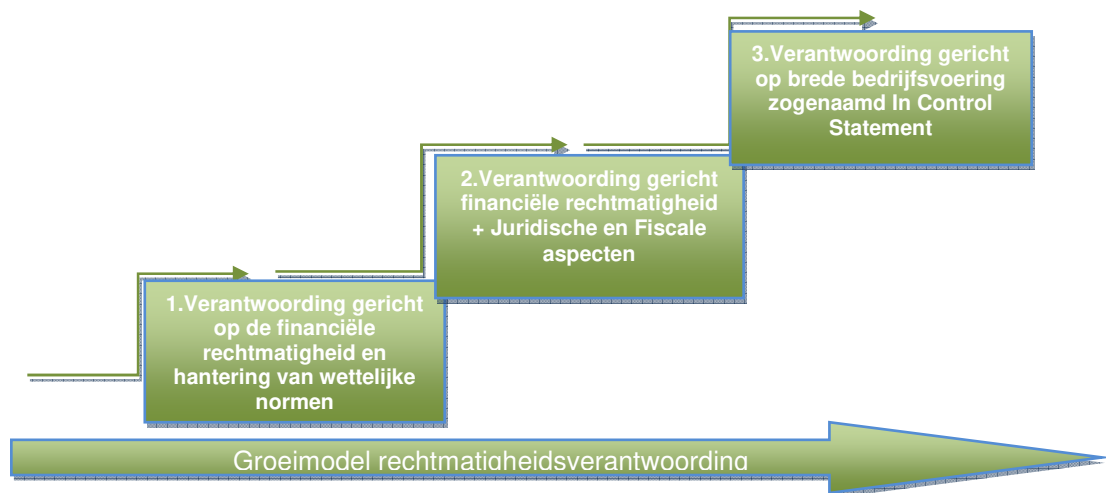
Het college adviseert de gemeenteraad (auditcommissie) over de te hanteren rapporteringstolerantie voor de rechtmatigheidsverantwoording. Dit overleg heeft reeds plaatsgevonden en het voorstel zal zich richten op ongeveer 10 processen voorkomend uit een risicoanalyse van de totale lasten van de gemeente. Deze overzicht en inhoudelijke analyse zal terugkomen in de interne controle plan. Gemeente Vlaardingen identificeert de belangrijkste rechtmatigheidsrisico's in aansluiting op de toetsingscriteria en neemt deze op in een controleplan/interne controle plan. Voorts moet worden bepaald op welke wijze de rechtmatigheidsrisico's worden afgedekt (middels systeemgerichte en gegevensgerichte (verbijzonderde) controles). Het uiteindelijke IC-plan moet door het college van B&W worden goedgekeurd en structureel worden ingebed in de P&C-cyclus. Gemeente Vlaardingen dient rekening te houden met eventuele verbonden partijen. In het bijzonder gemeenschappelijke regelingen waarbij de fouten en onzekerheden meegenomen moeten worden in de rechtmatigheidsverantwoording van de gemeente Vlaardingen. Dit komt voornamelijk voor bij gemeenschappelijke regelingen die taken in mandaat van de gemeente uitvoeren.

De gemeenteraad is vrij om binnen de genoemde bandbreedte tussen 1% en 3%, het percentage voor de verantwoordingsgrens vast te stellen. Deze keuze heeft echter gevolgen. Daarom is er in de onderstaande tabel enkele voorbeelden en overwegingen opgenomen die bij de verschillende percentages horen. In de audit commissie van 10 maart 2021 is een beeldvormende notitie besproken met de insteek om de verantwoordingsgrens van 1% te hanteren voor de verantwoordingsgrens.

Aspect	Overwegingen
Informatiepositie van de gemeenteraad	Bij een laag percentage worden in de rechtmatigheidsverantwoording eerder fouten en onduidelijkheden opgenomen
Kosten van de verantwoording	Het gemeentelijk apparaat moet kosten maken om afwijkingen op te sporen en vast te leggen. Als de verantwoordingsgrens op een laag niveau wordt vastgesteld, komen ook afwijkingen in beeld, waar relatief geringe bedragen mee zijn gemoeid. De interne controle wordt dan duurder
Eenduidigheid van normen en communicatie	Binnen de gemeente kunnen al normen (percentages) gehanteerd worden voor de interne controle. De accountant hanteert in het kader van de materialiteit ook normen (controletoleranties), die ontleend zijn aan het Besluit accountantscontrole decentrale overheden. Wil de gemeenteraad verschillende normen hanteren, dan moet ze uitleggen waarom iets bezien door de bril van rechtmatigheid wel akkoord is en door de bril van materialiteit niet.

2. Visie en ambitie

Gemeente Vlaardingen heeft een verbeteragenda bedrijfsvoering geformuleerd. Met de recente organisatie ontwikkelingen wordt de organisatie opgave en procesgericht ingericht. Dit betreft niet alleen voldoen aan de wet- en regelgeving maar verder willen gaan in de kwaliteitsverbetering van dienstverlening. Dit betekent dat we samen met de sleutelfunctionarissen en proceseigenaar belangrijke stappen gaan zetten. Er wordt bepaald welke stappen gezet moeten worden om de ambitie van het college te realiseren. Hoewel gemeente Vlaardingen komende jaren te maken heeft met grote uitdagingen, denk hierbij aan kwaliteitsverbetering van de bedrijfsvoering, inrichting van processen en de opgaves om structureel sluitend begroting te hebben, kunnen zeker stappen gemaakt worden in het realiseren van de doelstellingen. De ambitie is om over 5 jaar de organisatie instaat stellen om een 'in control statement' te onderbouwen en af te kunnen geven door het college. In onderstaand overzicht wordt schematisch duidelijk weer gegeven welke varianten van het volwassenheidsniveau van de rechtmatigheidsverantwoording er zijn en waar gemeente Vlaardingen zich momenteel bevindt. Gemeente Vlaardingen zal zich dit jaar richten om te voldoen aan de fase 1 van de getoonde groeimodel. Gemeente Vlaardingen heeft de ambitie om binnen aanzienlijke tijd een verantwoording te geven in fase twee waarbij de organisatie naast financiële rechtmatigheid verantwoording aflegt over juridische en fiscale aspecten.



Fase 1: Verantwoording gericht op financiële rechtmatigheid en hantering wettelijke normen

In deze fase wordt een rechtmatigheidsverantwoording opgesteld door het college die alleen iets zegt over het naleven van wet- en regelgeving met betrekking tot financiële beheersingshandelingen. Dit is min of meer gelijk met de huidige situatie waar de externe accountant ook een oordeel over geeft en past bij de wettelijke norm die in de nieuwe wet opgenomen zal worden. Belangrijk is om te weten dat het college deze verantwoording opstelt en niet de accountant.

Zoals hierboven beschreven geeft de wetgever ruimte in de mate van zekerheid en diepgang waarmee deze verantwoording wordt opgesteld.

Fase 2: Verantwoording gericht op financiële rechtmatigheid + aantal relevante processen/thema's benoemen die aandacht krijgen. Juridische en fiscale aspecten.

De raad kan ook andere elementen toevoegen aan de rechtmatigheidsverantwoording. Zoals een volledige juridische en fiscale rechtmatigheid.

Uiteraard zal dit wel tot extra controle inspanningen (middelen en formatie) leiden binnen de gemeente Vlaardingen. Het is in deze situatie van belang dat er voldoende capaciteit is om deze werkzaamheden uit te voeren.

Fase 3: Verantwoording gericht op de bredere bedrijfsvoering, zogenaamde In Control Statement

In de gedachte van een verdere optimalisatie van de bedrijfsvoering en interne beheersing zou het logisch lijken om over het gehele functioneren van de organisatie een 'In Control Statement' af te geven. Dit gaat verder dan de rechtmatigheidsverantwoording en zegt ook meer over het functioneren van de interne bedrijfsvoering en betrouwbaarheid van processen en ICT-systemen.

De wetgever heeft als doel om een minimale verantwoordingsvariant in te voeren waarbij de verantwoordelijkheid bij het college komt te liggen. Iedere gemeente kan zelf besluiten om een 'In Control Statement' in te voeren. Daarnaast dient hierbij ook het college verantwoording af te leggen over het gevoerde beleid. Dit gaat specifiek in op de doelmatigheid en doeltreffendheid van het gevoerde beleid. Om te komen tot een 'in controle statement' wordt er per ontwikkelfase vooraf de afweging gemaakt naar de effectiviteit op basis van een kosten-baten analyse.

2.1 Rechtmatigheidscriteria

In het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) wordt onderscheid gemaakt tussen het juridische begrip rechtmatigheid en de rechtmatigheid in het kader van de controle- en de verantwoording. Het juridische begrip rechtmatigheid heeft in beginsel betrekking op alle geldende wetten en regels. Rechtmatigheid is het handelen in overeenstemming met deze wetten en regels. Het begrip rechtmatigheid in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording is veel beperkter

Begrotingscriterium

Bij de rechtmatigheidscontrole vormt het begrotingscriterium een belangrijk toetsingscriterium. In de toelichting op het Besluit accountantscontrole decentrale overheden wordt begrotingsrechtmatigheid omschreven als: *"Financiële beheershandelingen, die ten grondslag liggen van 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 dienen te passen binnen de begroting, waarbij het juiste programma, de toereikende van het begrotingsbedrag, alsmede het begrotingsjaar van belang zijn."* De financiële beheershandelingen moeten tot stand komen binnen de grenzen van de geautoriseerde begroting. Als blijkt dat de gerealiseerde bedragen hoger zijn dan de geraamde bedragen is er sprake van een onrechtmatigheid (begrotingsonrechtmatigheid). Dit omdat de overschrijding een inbreuk vormt op het budgetrecht van de gemeenteraad.

Voorwaardencriterium

Het voorwaardecriterium 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 overdrachten van onder andere subsidies en uitkeringen zijn bijvoorbeeld aan bepaalde voorwaarden verbonden. Het niet in acht nemen van deze voorwaarden kan leiden tot een onrechtmatigheid.

Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium

De rechtmatigheidseis betreft ook de toetsing op juistheid en volledigheid van de gegevens, die door de belanghebbenden zijn verstrekt om het voldoen aan voorwaarden aan te tonen. Dit ter voorkoming en bestrijding van misbruik en oneigenlijk gebruik van wet- en regelgeving (M&O-criterium).

Onder **misbruik** wordt verstaan: het opzettelijk niet, niet tijdig, onjuist of onvolledig verstrekken van gegevens met als doel ten onrechte overheidssubsidies of -uitkeringen te verkrijgen, dan met het doel om voor een te laag bedrag aan heffingen aan de overheid te betalen. Misbruik van overheidsmiddelen kan gelijk worden gesteld met het plegen van fraude, om zich onrechtmatig overheidsmiddelen toe te eigenen. Bij fraude passen beheersmaatregelen zoals fraudepreventie, handhaving, fraudeopsporing 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'). De beheersmaatregelen die daarbij passen zijn: handhaving, voorlichting, analyse toepassing en actualisering wet- en regelgeving. Ook dit kan tot een onrechtmatigheid leiden.

3 Rolverdeling

De rechtmatigheidsverantwoording zal van invloed zijn op diverse rollen binnen de gemeente. In het onderstaande overzicht worden de betrokken rollen nader toegelicht.

De ambtelijke organisatie van de gemeente Vlaardingen is in beweging. Zo komt er een nieuwe organisatiestructuur die gericht is op een proces-opgavenmodel. Zo zal er worden gewerkt binnen een hoofdproces waar een proceseigenaar aan wordt toegewezen. Ook gaat er gewerkt worden met een sturingsmodel met maar twee managementlagen om de lijnen kort te houden met de gemeente secretaris voor betere sturing. Deze ontwikkelingen zullen op lange termijn bijdragen aan de inrichting van de rechtmatigheidsverantwoording om dat de proceseigenaar in de toekomst periodiek verantwoording moet afleggen over zijn/haar processen. Het invoeren en beleggen van procesmanagement zal op lange termijn bij dragen aan het verbeteren van de bedrijfsvoering en de kwaliteit van processen.

Rol	Invulling/betrokkenheid rol
Directie en Control	De ambtelijke organisatie dient het college te voorzien van voldoende informatie om te komen tot een rechtmatigheidsverantwoording. In grote lijnen is deze informatie afkomstig uit: - Bevindingen Verbijzonderde Interne Controle (VIC) het gaat hier om de kwaliteit van de Verbijzonderde Interne Controle, de inrichting van de organisatie (3 Lines of Defence, rol 1e, 2e en 3e lijn3), het bewustzijn maar ook rechtmatigheidsinformatie van derden zoals verbonden partijen, leveranciers. e.d. - Controller stelt de rechtmatigheidsverantwoording op als onderdeel van de jaarrekening
Externe accountant	De rechtmatigheidsverantwoording bevat beweringen dat transacties en (financiële) beheershandelingen zijn uitgevoerd in overeenstemming met de regelgeving, die is opgenomen in het normenkader. De rechtmatigheidsverantwoording moet betrouwbare informatie bevatten. Accountant toets of de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen in de jaarrekening getrouw is.
College van Burgemeester en Wethouders	Bestuurlijk verantwoordelijk voor de rechtmatigheidsverantwoording.
Raad	Stelt de verantwoordingsgrens vast Toezicht houdende rol over rechtmatigheidsverantwoording
Organisatie	Procesmanagement rollen moeten duidelijk belegd zijn. Hiervoor kan aansluiting wordt gezocht bij het reeds lopende programma optimalisatie dienstverlening waar procesmanagement is onder gebracht. - Uitvoering interne controle (1 ^e lijn)

3.1 Rollen binnen de gewenste “three lines of defence” van controle:

Om een rechtmatigheidsoordeel te geven is een onafhankelijk oordeel noodzakelijk. In de Bado notitie¹, ‘de verbijzonderde interne controle bij decentrale overheden’ wordt gesproken over de drie verdedigingslinies. Om voldoende zekerheid te hebben over de betrouwbaarheid van de informatievoorziening heeft gemeente Vlaardingen adequate (interne) controlemaatregelen nodig. Daarbij kunnen meerdere verdedigingslinies worden ingezet. In het kader van het organisatieontwikkelings-traject kunnen de genoemde benamingen en structuren nog wijzigingen ondervinden.

De 1e verdedigingslijn is nadrukkelijk ingebed in de operationele bedrijfsprocessen met de proceseigenaar als eindverantwoordelijke. Hij/zij is primair verantwoordelijk voor de getrouwheid en rechtmatigheid van transacties binnen eigen processen. Op team niveau waar de betreffende processen plaatsvinden moet voldoende proceskennis aanwezig zijn, zodat men weten wat men moet doen. Het gaat hierbij om het toetsen van de interne beheersmaatregelen die belegd zijn in de afdelingen. Een voorbeeld hiervan is de functiescheiding (4-ogen principe) voor de facturen. In feite is dit de basis die op orde moet zijn. Een overzicht van de beheersmaatregelen dienen te worden opgenomen in de procesbeschrijvingen. Periodiek dient er onder toezicht van de VIC controle werkzaamheden te worden uitgevoerd op het proces.

De 2e lijn ondersteunt, adviseert, coördineert en doet de interne toets of de controlemaatregelen op uitvoeringsniveau aanwezig zijn en adequaat worden uitgevoerd. Deze werkzaamheden worden belegd bij medewerkers verbijzonderde interne controle. Deze vallen onder het team control en informatiebeveiliging om zo de onafhankelijkheid ten aanzien van de organisatie te borgen. Zij bieden ondersteuning aan de controles op de afdeling en voeren controles op de uitgevoerde werkzaamheden.

De 3e lijn betreft de positie van de externe accountant die verantwoordelijk is voor de getrouwheid van de opgestelde rechtmatigheidsverantwoording. Daarnaast zal de accountant de kwaliteit van de Verbijzonderde Interne Controle beoordelen en waar mogelijk hierop steunen ten aanzien van zijn controle werkzaamheden. De accountant is de verantwoordelijke buiten de organisatie voor het toetsen van de getrouwheid van de jaarrekening. De accountant zal bij de jaarrekening controle de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording meenemen in zijn beoordeling. De accountant verklaart bij zijn controle onder andere of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de baten, lasten en de grootte en samenstelling van het vermogen. Alsmede of de baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Ook geeft hij in zijn bevindingen aan of de inrichting van het financieel beheer en de financiële organisatie een getrouw en rechtmatige verantwoording mogelijk maakt en of er onrechtmatigheden zijn geconstateerd. De huidige verantwoordelijkheden van het college is voorgeschreven in artikel 213 van de gemeentewet.

Ten aanzien van het theoretische onderdeel, is er in het model de baseline meegenomen ter illustratie. De baseline bevat de basis van de processen. Zo is procesmanagement verantwoordelijk voor up-to-date houden van de procesbeschrijving en deze centraal te bewaren. De accountant is de verantwoordelijke buiten de organisatie van het toetsen van de getrouwheid van de jaarrekening. De accountant zal bij de jaarrekening controle de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording meenemen in zijn beoordeling.

¹ Notitie Commissie BADO: De verbijzonderde interne controle bij decentrale overheden

Baseline	Procesmanagement binnen de gemeente. verantwoordelijk voor up-to-date houden van procesbeschrijvingen en centraal vastleggen in Mavim
1 ^e lijn lijnmanagement (procesniveau)	Primair verantwoordelijk voor getrouwheid en rechtmatigheid van transacties binnen eigen processen uitvoeren van interne controle
2 ^e lijn Verbijzonderde interne controle	De VIC voert interne controles uit op de getrouwheid en rechtmatigheid van de financieel kritische processen. Opstellen rechtmatigheidsverantwoording door controller.
3 ^e lijn Externe Accountant	Toetst de getrouwheid van de opgestelde rechtmatigheidsverantwoording. Verantwoordelijk voor toets getrouwheid jaarrekeningcontrole

4. Implementatie aanpak rechtmatigheidsverantwoording gemeente Vlaardingen

De ambitie van de gemeente Vlaardingen is vanuit de huidige basis stappen te maken richting een adequate rechtmatigheidsverantwoording. Zoals eerder opgenomen is de ambitie van de organisatie om in de toekomst te werken aan een zogenaamde 'in control statement'. De centrale vraag hierbij is: wat is er nodig om tot een goede implementatie van deze wetgeving te komen, zodat het college vanaf 2021 zelf verantwoording kan afleggen over de rechtmatigheid. Zoals toegelicht in de eerdere paragrafen is dit behalen van fase 1 uit de groeimodel. Hiertoe is het volgende stuk opgenomen als de planning in hoofdlijnen voor de komende tijd. De verdere uitwerking is intern vertaald naar een Plan van Aanpak en zal per jaar worden vertaald naar het Intern Controle Plan. Er is prake van een groie model om te komen tot de inrichting van de 'three lines of defence'. Dit zal behandeld worden en vastgesteld door het college. Tot slot zal het monitoren en inhoud van het proces onderdeel zijn van de P&C cyclus.

