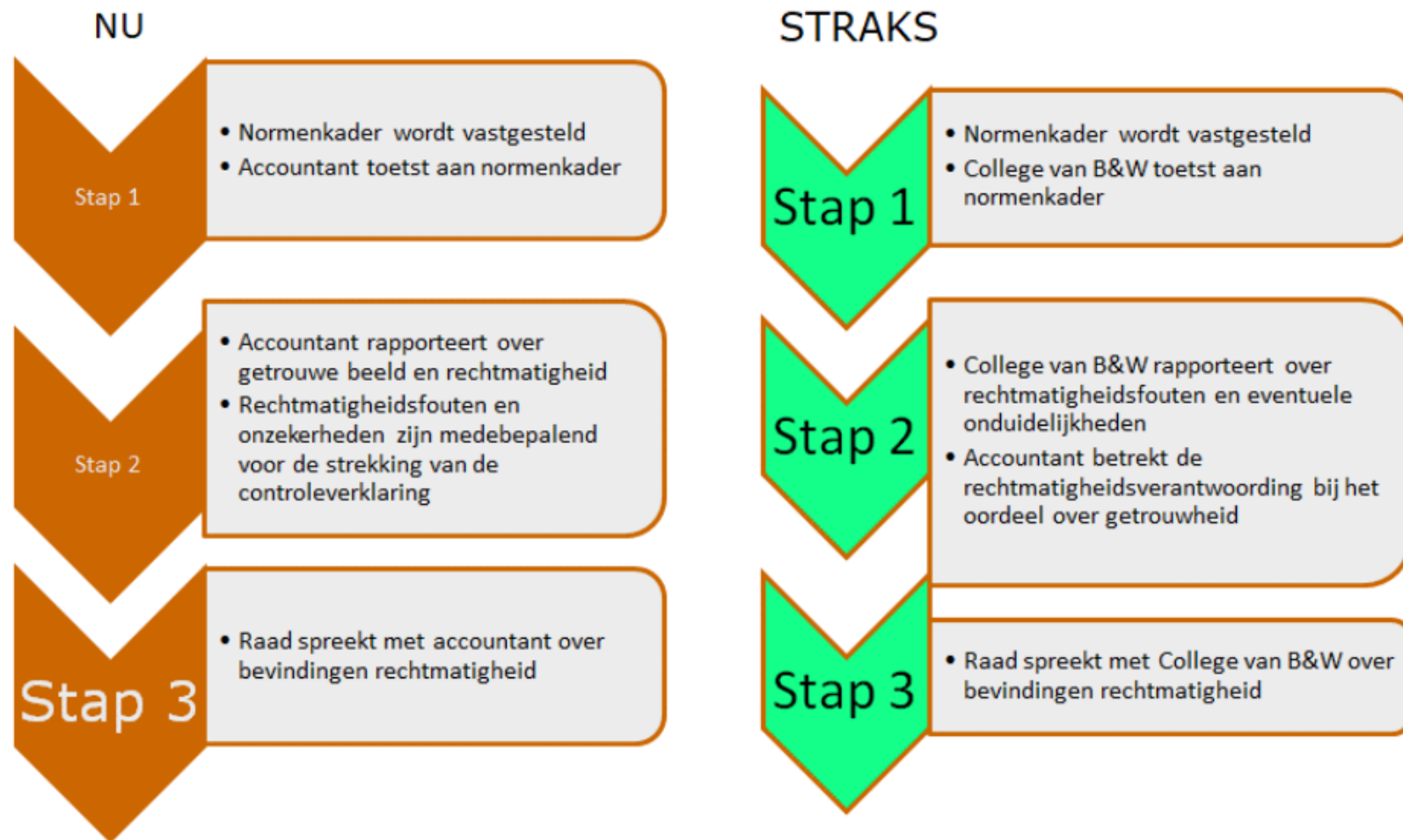


Processen door ogen van de accountant

Rechtmatigheidsverantwoording



Getrouwheid

In overeenstemming met de werkelijkheid en in overeenstemming met de externe verslaglegging (BBV)

Rechtmatigheid

- Zijn de financiële beheershandelingen tot stand gekomen volgens de wet- en regelgeving?
- *Let op:* de accountant toetst alleen de **financiële** rechtmatigheid
- Verschil formele en financiële rechtmatigheid
- Niet rechtmatig = onrechtmatig ≠ fraude

Getrouwheid en rechtmatigheid

- Sluit de verantwoording aan op de administratie?
- Is de administratie juist en volledig?
- Zijn de transacties in de administratie volgens de regels tot stand gekomen?

Samenvattend

- Gemeenten moeten zelf vanaf 2021 aangeven of ze rechtmatig hebben gehandeld
- Daarom moeten de processen op orde zijn en
- Moet de auditfunctie voldoende informatie verschaffen
- De Raad moet worden meegenomen en er moet een verantwoordingsgrens worden vastgesteld

Bijkomend voordeel

- Als je processen op orde zijn, kun je gemakkelijker sturen en managementinformatie verstrekken
- De rechtmatigheidsverantwoording kun je als handvat gebruiken om je interne beheer beter op orde te krijgen

Wat kunnen we samen doen?

- Opstellen van een implementatieplan
- In kaart brengen van processen (met rechtmatigheidsaspecten)
- Verbeteren van de auditfunctie (inzet VIC-ers, opleidingen, interne managementletter)
- Informatiesessie voor de Raad

Processen en rechtmatigheidsaspecten

- Rechtmatigheid is onderdeel van je proces
- Rechtmatigheidsaspecten waarop je toetst moeten in de beschrijving worden opgenomen
- Alleen de financiële rechtmatigheid is van belang voor de rm verantwoording
- Procesbeschrijving zegt iets over de opzet!
- Hoe borgt de organisatie dat proces volgens de regels loopt?

Hoe kijkt externe accountant naar rechtmatigheid?

Processen:

- opzet
- Bestaan
- werking

Controlecyclus per proces

- Risicoanalyses (opzet en bestaan)
- Systeemtesten
- Risico's bijstellen
- Resterend risico's afdekken door gegevensgerichte controles
- oordeel

Opzet van een proces

- Wat is er al in beeld?
- Zijn er al werk- of procesbeschrijvingen?
- Rechtmatigheidsaspecten zijn onderdeel van proces

Waar moet een procesbeschrijving antwoord op geven?

- **wie** bij de gemeente,
- **wat** doet,
- **waarom**,
- **wanneer**,
- **waarmee** (bv met welke documenten) en
- met **welke** uitkomst.

Bestaan van een proces

- Uitvoeren van 1 of enkele lijncontroles

Lijncontrole:

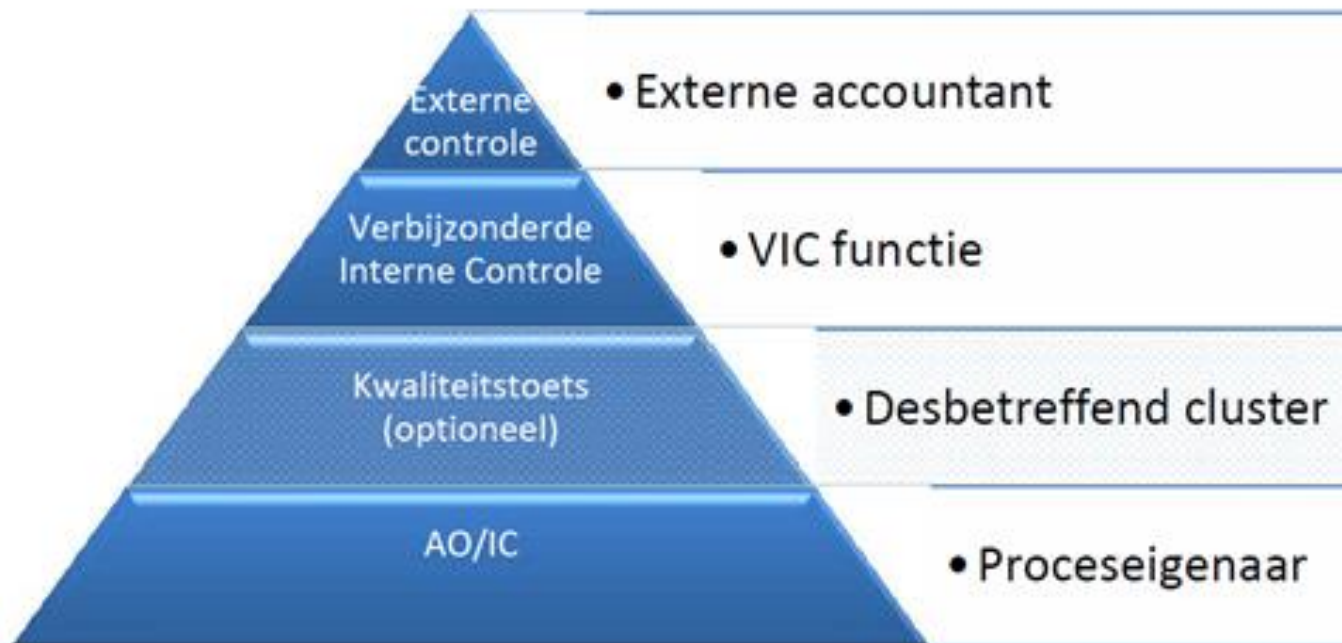
Het volgen van enkele transacties door het financiële verslaggevingssysteem (begin tot het eind)

Werking van een proces

werkt het proces in de praktijk zoals beschreven?

- systeemtesten of lijncontroles
- steekproeven
- interviews

Controle piramide



Accountant kijkt naar de interne beheersing van processen:

- In de eerste lijn: hoe en waar worden controles vastgelegd?
- In de tweede lijn: op welke manier legt de VIC haar controle vast

Met als hamvraag:

Kan de accountant daarop steunen?

Vastleggen van controles in de 1^e lijn

- In het primaire systeem waarin proces plaats vindt
 - Checklisten
 - Collegebesluiten
 - Document-management systeem
- > Alle transacties in een proces worden gecontroleerd!

Vastleggen van controles in de 2e lijn (VIC)

- In het controledossier van VIC
 - Controleprogramma's > checklisten
- > deelwaarnemingen op de transacties

Vastleggen van controles in de 3e lijn (externe accountant)

- In het controledossier van de accountant
- Controleprogramma's > checklisten

- Kan ik steunen op de uitgevoerde controles van de VIC en op de uitgevoerde interne controles in de 1^e lijn?
- Dus een zorgvuldige audittrail!

Bedankt voor uw aandacht!

Nicolette Verlaan RA

Nicolette.verlaan@haute-equipe.nl