

Bijlage 3 Plan van aanpak rechtmatigheidsverantwoording gemeente Waalre

Stap		2020	2021	2022
1	Ambitie rechtmatigheidsverantwoording bepalen			
2	Inrichten van een '3 lines of Defense' structuur, inclusief: * bewustwording van rollen, taken en verantwoordelijkheden * vastlegging borging documentatie (t.b.v. gegevens / systeemgerichtecontroles)			
3	Normen en toetsingskader herijken (jaarlijks actualiseren)		Q1	Q1
4	Scoping: * classificeren van financiële transacties en mutaties naar processen en risico's * werkelijke realisatie tbv bronbestand steekproeven * periodiek via steekproeven realisatie toetsen		Q1	
5	Controleprotocol en -plan opstellen (jaarlijks actualiseren) * steekproef(methode) bepalen * periodieke gegevensgerichte controles (2e lijn) * systeemcontroles (opzet, bestaan en werking) en VIC's (3e lijn)		Q1	
6	Uitvoeren controleplan * controles dienen als dossiervorming * gevonden (onherstelbare) fouten en geconstateerde onzekerheden moeten worden opgeteld en getoetst aan de verantwoordingsgrens * gesprekscyclus uitvoeren audit en controlemedewerkers / MT / college / auditcommissie / raad			
7	Continu verbeteren door leren van bevindingen uit de controles en processen daarop aanpassen			
8	Verantwoordingsgesprek voeren tussen College en Raad			
9	Afgeven rechtmatigheidsverantwoording over boekjaar 2021			