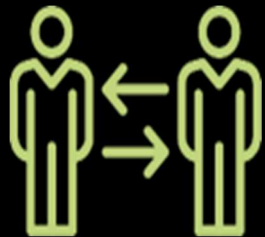




**Gemeente Beuningen  
onderweg naar  
rechtmatigheidsverantwoording!**

# Even voorstellen



**Christa van Lent RA MSc**

Sr Consultant  
Business Advisory

*“Alleen ga je sneller,  
samen kom je verder”*



**Francisco Montilla Dorrego**

Sr Consultant  
Business Advisory

*“De combinatie van hard  
controls en soft controls zijn  
bepalend voor een effectieve  
aanpak”*

## **Wetswijzing!**

De wetswijziging richt zich erop dat vanaf het boekjaar 2021 het College zelf een rechtmatigheidsverantwoording opneemt in de jaarstukken.

De externe accountant controleert de getrouwheid van deze rechtmatigheidsverantwoording!

## **Aanleiding**



**Doelmatigheid**

**Doeltreffendheid**

**Rechtmatigheid**

**Getrouwheid**

**Het Speelveld**



**Wat gaat er  
veranderen?**



**Het College is aan de bal inzake  
aantonen financiële rechtmatigheid!**



**Ambitie: compliant**

**Raad houdt toezicht!**



## Taken Raad

- ❖ De Raad vult kader stellende en controlerende rol in ten aanzien van financiële rechtmatigheid richting College
- ❖ Normenkader door de Raad vastgesteld (of ter kennisgeving aangenomen)
- ❖ Meer dialoog tussen Raad/Auditcommissie en College
- ❖ Raad/Auditcommissie houdt toezicht op het College en stelt vragen naar aanleiding van eventuele bevindingen en de daaraan gekoppelde herstel maatregelen

# Belangrijke elementen



## 3 Pijlers



### Spelregels

- Spelregels extern en intern

### Uitvoering

- Hoe de gemeente de processen en/of controle op financiële rechtmatigheid inricht is aan het College/MT!

### Communicatie

- Belangrijk afspraken te maken met College/ MT over de tijdigheid en de wijze van communicatie ten aanzien van bevindingen

## Pijler 1: Spelregels



Buiten het veld (externe regelgeving) zijn de minimale vereisten. Bijvoorbeeld de Europese aanbestedingswet!

**Geen keuze!**

In het veld heeft de gemeente de ruimte om haar eigen spelregels te bepalen m.b.t. rechtmatigheid.

**Wel een keuze!**

**College en MT zijn verantwoordelijk  
de keuzes hoe zij de control danwel controle financiële  
rechtmatigheid inrichten**

## **Pijler 2: Uitvoering**



Normen  
geven aan  
wat u moet of  
wat u niet  
mag!

[www.dedeven.nl](http://www.dedeven.nl)



## **Pijler 3: Communicatie**



**Afspraken maken met College en MT over wijze en de  
tijdigheid waarop bevindingen inzake financiële  
rechtmatigheid**