

Bijlage 1 groeipad ambitieniveau gemeente Waalre

- **Basis ambitieniveau: verantwoording van financiële rechtmatigheid**

Het minimale dat de nieuwe wet vereist, is dat het College van B&W in de jaarrekening verklaart dat de financiële beheershandelingen bij de gemeente voldeden aan de geldende wet- en regelgeving. De gemeente stelt voor om dit basis ambitieniveau te hanteren, gezien de omvang en capaciteit van de gemeente. Binnen dit ambitieniveau past het gemeente Waalre om ambitieus te zijn op het gebied van continu verbeteren. Leren van de bevindingen uit de controles en processen daarop aanpassen.

- **Hoog ambitieniveau: verantwoording van financiële rechtmatigheid plus extra thema's**

De gemeenteraad kan ook vragen andere elementen toe te voegen aan de rechtmatigheidsverantwoording. In het gesprek tussen het College en de gemeenteraad zal vooraf stil gestaan moeten worden, waarover het college zich wil verantwoorden richting de gemeenteraad. De gemeenteraad kan ook zelf het initiatief nemen en vragen om verantwoording over specifieke rechtmatigheidsonderwerpen, die van belang zijn bij de gemeente. Denk hierbij aan de naleving van de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG), fiscale regelgeving of informatiebeveiliging. Voordeel hiervan is dat de gemeenteraad aanvullend geïnformeerd kan worden over belangrijke aandachtspunten binnen de bedrijfsvoering van de gemeente. Uiteraard leidt dit tot extra controle inspanningen (inclusief middelen en formatie) bij de gemeente.

Daarnaast is belangrijk dat de 'extra elementen' die de gemeenteraad toevoegt aan de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarstukken, op een andere plek door het College zullen worden verantwoord, namelijk in de paragraaf bedrijfsvoering.

- **Zeer hoog ambitieniveau: In control statement**

In de gedachte van een verdere optimalisatie van de bedrijfsvoering en interne beheersing kan het een logische stap zijn om over het gehele functioneren van de organisatie een 'In control statement' (ICS) af te geven. Dit gaat verder dan de rechtmatigheidsverantwoording en zegt ook iets over het functioneren van de interne bedrijfsvoering en betrouwbaarheid, doelmatigheid en doeltreffendheid van (risicomanagement bij) processen en ICT-systemen. Uiteraard brengt dit hoge kosten met zich mee. Zie de notitie van de commissie BADO van maart 2020 voor verdere informatie over de ICS.