

Voorbeeld uitwerking paragraaf bedrijfsvoering – onderdeel rechtmatigheid

Hieronder is een nadere toelichting opgenomen op de in de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen onrechtmatigheden. Hierbij is onderscheid gemaakt naar de 3 criteria waarover via de rechtmatigheidsverantwoording verantwoord wordt:

- **Begrotingscriterium:** Het naleven van het budgetrecht van de raad
- **Voorwaardencriterium:** Het naleven van wet- en regelgeving
- **Misbruik & Oneigenlijk gebruik criterium:** Het waarborgen van een adequaat beleid om misbruik en/of oneigenlijk gebruik van overheids gelden te voorkomen

Zie hieronder de nadere toelichting per criterium:

Begrotingscriterium		
Geconstateerde begrotingsonrechtmatigheden	Bedrag (x €1.000)	Toelichting of afwijking
<u>Overschrijding van lasten op programma's die op grond van de financiële verordening als niet acceptabel zijn aangemerkt</u>	< € XXX>	< Neem hier een toelichting op de afwijking op en beschrijf hier eventueel de maatregel die genomen wordt om de bevinding volgende jaren te voorkomen>
<u>Overschrijding van investeringskredieten die op grond van de financiële verordening als niet acceptabel zijn aangemerkt</u>	< € XXX>	< Neem hier een toelichting op de afwijking op en beschrijf hier eventueel de maatregel die genomen wordt om de bevinding volgende jaren te voorkomen>
<u>Ongeautoriseerde reservemutaties die op grond van de financiële verordening als niet acceptabel zijn aangemerkt</u>	< € XXX>	< Neem hier een toelichting op de afwijking op en beschrijf hier eventueel de maatregel die genomen wordt om de bevinding volgende jaren te voorkomen>
<u>Onderschrijding van lasten en/of investeringen en over- en onderschrijdingen van baten die op grond van de financiële verordening als niet tijdig zijn gemeld aan de raad</u>	< € XXX>	< Neem hier een toelichting op de afwijking op en beschrijf hier eventueel de maatregel die genomen wordt om de bevinding volgende jaren te voorkomen>
Totaal	< € XXX>	

Voorwaardencriterium		
Bevindingen boven de rapporteringstolerantie van <€ XXX>		
Bevinding	Bedrag	Maatregel om bevinding in de toekomst te voorkomen
<beschrijf hier de bevinding>	< € XXX>	< Beschrijf hier de maatregel die genomen wordt om de bevinding volgende jaren te voorkomen> <i>Actiehouder: <functie></i> <i>Deadline: <dd/mm/jjjj></i>
<beschrijf hier de bevinding>	< € XXX>	< Beschrijf hier de maatregel die genomen wordt om de bevinding volgende jaren te voorkomen>

		Actiehouder: <functie> Deadline: <dd/mm/jjjj>
Enzovoort		
Overige (niet financiële) onrechtmatigheden		
Onderwerp	Sprake van bevindingen	Maatregel om bevinding in de toekomst te voorkomen (alleen bij geconstateerde niet-naleving)
Schatkistbankieren	<● Ja/Nee ●>	<N.v.t./Toelichting op maatregel>
Kasgeldlimiet	<● Ja/Nee ●>	<N.v.t./Toelichting op maatregel>
Renterisiconorm	<● Ja/Nee ●>	<N.v.t./Toelichting op maatregel>
Veelvuldig niet naleven van de normen uit de gids proportionaliteit	<● Ja/Nee ●>	<N.v.t./Toelichting op maatregel>
Fraude door eigen medewerkers	<● Ja/Nee ●>	<N.v.t./Toelichting op maatregel>
<Evt. overige onderwerpen die in de financiële verordening tussen raad en college zijn afgesproken>	<● Ja/Nee ●>	<N.v.t./Toelichting op maatregel>

Misbruik & Oneigenlijk gebruik criterium	
Aspect	Toelichting
Onze gemeente heeft een vastgesteld beleid om misbruik en/of oneigenlijk gebruik van overheidsgelden te voorkomen.	<● Ja/Nee ●> Zo nee, waarom niet: <Neem hier een toelichting op>
Datum waarop dit beleid is vastgesteld:	<dd/mm/jjjj>
Is uit de (verbijzonderde) interne controle sprake van omissies in dit beleid of in de uitvoering daarvan?	<● Ja/Nee ●> Zo ja, zie onderstaande toelichting: <N.v.t., geen omissies/ De geconstateerde omissies zien toe op....>
Er is sprake van <u>oneigenlijk gebruik</u> door mensen buiten de organisatie?	<● Ja/Nee ●> Zo ja, zie onderstaande toelichting: <Het geconstateerde oneigenlijk gebruik ziet toe op....>
Is er sprake van financiële gevolgen als gevolg van <u>misbruik</u> gepleegd door burgers en bedrijven buiten de organisatie?	<● Ja/Nee ●> Zo ja, zie onderstaande toelichting: <Het geconstateerde misbruik ziet toe op....>

Als Exilo willen wij publieke organisatie helpen met een goede verantwoording. Stellen wij dit format voor de paragraaf bedrijfsvoering beschikbaar.

Exilo bestaat uit een groep enthousiaste professionals die allemaal zowel een achtergrond als affiniteit hebben met finance & control in de publieke sector. Een duidelijk resultaat, dat is waar wij voor gaan! Dat vraagt ook om goede samenwerking met alle betrokkenen. Wij vinden het daarom belangrijk om, juist ook wanneer dat even moeilijk is, oprecht en eerlijk met elkaar te blijven communiceren. Het is onze overtuiging dat we u alleen dan écht helpen!

Wij leveren meerwaarde door vanuit onze expertise structuur en transparantie aan te brengen in complexe vraagstukken. Van daaruit werken we gezamenlijk aan een (digitale) duurzame oplossing. Hierdoor bent u klaar voor toekomstige uitdagingen.

Voor meer informatie ga naar www.exilo.nl of neem contact op met Erik Koster 06-11 40 26 21 erik@exilo.nl