

Paragraaf bedrijfsvoering (voorbeeld voor Vlieland)

.....
.....

Rechtmatigheid

Rechtmatigheidsverantwoording

In de jaarrekening is de rechtmatigheidsverantwoording van het college van burgemeester en wethouders opgenomen. Zoals daar weergegeven is het college van mening dat de verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties (niet) rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de vastgestelde materialiteitsgrens van 1% (voor 2023 een bedrag van €, -).

Interne controle

Het college komt tot haar mening omdat ze jaarlijks, op basis van het vastgestelde plan interne controle, expliciet onderzoek laat doen naar de rechtmatigheid van haar beheershandelingen.

Op dit jaar zijn deze controlewerkzaamheden volledig uitgevoerd en gedocumenteerd vastgelegd. Over detailbevindingen is intern op managementniveau gerapporteerd; waar nodig zijn of worden corrigerende maatregelen genomen. Zoals afgesproken in de financiële verordening wordt in deze paragraaf gerapporteerd over de belangrijke bevindingen.

Materiële bevindingen

We rapporten apart over de bevindingen die geleid hebben tot de conclusie dat verantwoorde mutaties niet rechtmatig tot stand gekomen zijn. Daarbij geven we tevens aan welke maatregelen inmiddels genomen zijn om de risico's in de toekomst te beperken. De belangrijkste bevindingen:

- In het proces is geconstateerd dat De raming is dat daardoor ca. € ... van de lasten/betalingen niet rechtmatig is. Inmiddels is het proces ... op een aantal aspecten aangepast,, zodat
- Bij de post in de balans is geconstateerd dat Daarom hebben we niet kunnen vaststellen dat de Mutaties in de post rechtmatig zijn en dus hebben we ca € ... als onzeker meegenomen.

Vervolg bevindingen vorig jaar

In de jaarrekening over het vorig boekjaar is gerapporteerd over een aantal bevindingen en de ondernomen acties. Hierbij een korte terugkoppeling van het vervolg van deze acties:

-
-

Begrotingsonrechtmatigheid

Beoordeling van overschrijding van de begroting op programma-niveau is volgens de BBV-aanwijzingen onderdeel van de rechtmatigheidstoets. Uit deze beoordeling bleek een overschrijding op de volgende programma:

- | | begrote lasten | werkelijke lasten | overschrijding |
|-------------------|----------------|-------------------|----------------|
| - programma | | | |

De overschrijdingen zijn nader geanalyseerd met behulp van de criteria die de commissie BBV in haar kadernota rechtmatigheid heeft vastgelegd. Daarbij hebben we vastgesteld dat de overschrijdingen rechtmatig zijn; behalve de overschrijding op programma, die hierboven bij materiële bevindingen al is opgenomen.

Misbruik en oneigenlijk gebruik

Vast onderdeel van de gehele interne controle op zowel de processen als balansposten is het onderkennen van misbruik en oneigenlijk gebruik van (financiële) middelen (fraude). Er is dit verslagjaar uit de controle niet gebleken dat er misbruik of oneigenlijk gebruik heeft plaatsgevonden

Overige bevindingen

Uit de interne controle bleken nog enkele bijzondere zaken:

-
-

====