



**Bijlage Informatief stuk AZC vergadering 19 mei 2010**  
**Resultaat project *Op weg naar rechtmatigheid 2008-2009***

Van onderstaande processen is onderzocht en vastgesteld in hoeverre baten, lasten en balansmutaties tot stand (kunnen) komen in overeenstemming met geldende wet- en regelgeving (verordeningen). Ofwel: wordt geld rechtmatig uitgegeven of niet?

Proces	Conclusie
Belastingen (OZB, afval en riool)	
WMO	
Subsidieverstrekkings	
Huisvesting onderwijs	
Uitkeringen en inkomensoverdrachten	
Inkoop en aanbesteding	
Treasury	
Exploitatie grondbedrijf	
Bouwleges	
Secretarieleges	
Personeelslasten	
Leerlingenvervoer	

 = geen daadwerkelijke onrechtmatigheden, wel verbetermogelijkheden.

 = nadere analyse nodig om onrechtmatigheden uit te sluiten.

 = risico op onrechtmatigheden, verbeteracties vereist.

**Vervolg**

Bij de controle van de jaarrekening 2009, zal de accountant voor het eerst een oordeel over rechtmatigheid geven. Zonder vooruit te lopen op de feiten, kunnen we u meedelen dat het ernaar uit ziet dat er een positieve verklaring zal worden verstrekt. Dit neemt niet weg dat er in een aantal processen verbeteringen doorgevoerd moeten worden.

Het managementteam heeft besloten om alle verbeteradviezen die voortvloeien uit het project Rechtmatigheid, op te volgen. Dit betekent dat sommige processen en/of verordeningen aangepast zullen worden zodat rechtmatig handelen beter wordt geborgd. Dit zal uiterlijk 31 december 2010 gereed zijn. Bovendien is er een zogeheten Interne controle plan in voorbereiding. In dit plan wordt op basis van (financiële) risico's afgewogen welke processen met welke frequentie getoetst moeten worden. Ook de wijze waarop de gemeente Asten dit zal organiseren, wordt in dit plan vastgelegd. Het Intern controle plan wordt in mei 2010 ter vaststelling aan het managementteam voorgelegd, waarna de uitvoering onder coördinatie van het team Kwaliteit & Control start.

Wij zijn ervan overtuigd dat we dankzij het project Rechtmatigheid een stap in de goede richting hebben gezet voor wat betreft de verdere professionalisering van de organisatie.