

Rapport

Datum
2 februari 2006

Plan van aanpak financieel beheer

*Inspectie Verkeer en
Waterstaat*

Inhoudsopgave

1	Inleiding	3
1.1	Aanleiding	3
1.2	Omschrijving financieel beheer	3
1.3	Doelstelling plan van aanpak	3
1.4	Taakverdeling plan van aanpak	4
1.5	Opzet plan van aanpak	4
2	Verbetering huidig financieel beheer	6
2.1	Algemeen	6
2.2	Overzicht verbeterpunten	6
2.3	Toelichting verbeterpunten	6
3	Specifieke baten-lastendienst wijzigingen	8
3.1	Algemeen	8
3.2	De Checklist	8
3.2.1	Inkoopproces	8
3.2.2	Productieproces	9
3.2.3	Proces van doorberekening van producten en diensten	11
3.2.4	Diversen (balans en staat van baten en lasten)	11
3.3	Actielijst	13
4	Ondertekening	16

1 Inleiding

1.1 Aanleiding

Aan de status van baten-lastendienst worden hoge eisen gesteld. Baten-lastendiensten zouden, naar het oordeel van de Tweede Kamer, een voorbeeldfunctie moeten vervullen op het gebied van financieel beheer, doelmatigheid en prestatiegegevens. Dit heeft tot gevolg dat de ontwikkelingen in de kwaliteit van het financieel beheer met bijzondere belangstelling gevolgd worden – met name binnen de Rijksoverheid. Om de noodzaak van een structureel goed financieel beheer te onderstrepen en een impuls te geven aan de kwaliteit van het financieel beheer is dit thema expliciet opgenomen in de instellingsprocedure voor nieuwe baten-lastendiensten. De instellingsprocedure voor een baten-lastendienst kent twaalf instellingsvoorwaarden. Dit plan van aanpak behandelt voor de Inspectie VenW instellingsvoorwaarde plan van aanpak financieel beheer:

*"Er moet een plan van aanpak zijn voor de in het financieel beheer aan te brengen wijzigingen door de overgang naar een batenlasten stelsel, ondertekend door de directeur Financieel-economische Zaken, de directeur van de Departementale Accountantsdienst en de directeur van het desbetreffende baten-lastendienst"*¹.

1.2 Omschrijving financieel beheer

Het financieel beheer heeft betrekking op het verrichten van financiële transacties. Daarbij valt te denken aan het aangaan van een verplichting, het afsluiten van een contract en het verrichten van de feitelijke betaling. Financieel beheer houdt tevens in dat de verwachte financiële transacties vooraf in een begroting worden geraamd, dat de feitelijke transacties worden vastgelegd in een administratie en dat na afloop van het jaar een financiële verantwoording wordt opgesteld.

1.3 Doelstelling plan van aanpak

Het op orde krijgen en houden van het financieel beheer is een belangrijke voorwaarde voor het verkrijgen van de status van baten-lastendienst. Het plan van aanpak draagt hieraan bij door zowel de verbeterpunten in het huidige financieel beheer als de specifieke veranderingen in het financieel beheer als direct gevolg van de overgang naar een resultaatgericht besturingsmodel in combinatie met het baten-lastenstelsel overzichtelijk in beeld te brengen. De in

¹ Instellingsprocedure voor baten-lastendiensten, editie 2002, Ministerie van Financiën.

het plan van aanpak geïntegreerde tijds- en capaciteitsplanning maakt het tot een belangrijk hulpmiddel bij de voortgangsbewaking van de uitvoering.

1.4 Taakverdeling plan van aanpak

Het op orde krijgen en houden van het financieel beheer is primair een taak van de Inspectie VenW. De Hoofddirectie FMC heeft hierbij een toezichhoudende taak en zal relevante departementale regelgeving moeten doorvertalen in richtlijnen voor de Inspectie. De departementale auditdienst heeft een toetsende taak. De bevindingen van de DAD dienen door de Inspectie te worden verwerkt in het financieel beheer. Hiervoor dienen actieplannen te worden opgesteld door de Inspectie. Over de mate waarin de uitvoering van deze plannen zal bijdragen aan de door de DAD bedoelde verbetering van het financieel beheer dient de DAD zich vóóraf uit te spreken. De Hoofddirectie FMC en de DAD hebben dus ook een adviserende taak richting de Inspectie en dragen hierdoor mede verantwoordelijkheid voor de ontwikkeling van het financieel beheer binnen de Inspectie VenW.

Het onderhavige plan van aanpak is derhalve naast de Inspecteur-generaal van Inspectie VenW ook ondertekend door de Hoofddirecteur FMC en de directeur DAD van het Ministerie van Verkeer en Waterstaat, elk vanuit hun eigen verantwoordelijkheid ten aanzien van de uitvoering van de in dit plan van aanpak beschreven verbeteractiviteiten om het huidige financieel beheer bij de Inspectie op orde te houden, deze structureel te borgen in de reguliere bedrijfsvoering én aan te passen aan de specifieke eisen vanuit het resultaatgericht besturingsmodel in combinatie met het baten-lastenstelsel.

1.5 Opzet plan van aanpak

Het onderhavige plan van aanpak bestaat uit twee delen:

1. een beschrijving van de verbeterpunten om het huidige financieel beheer van de Inspectie op orde te houden en deze vervolgens structureel te borgen;
2. een beschrijving van de nieuwe aandachtspunten in het financieel beheer, die specifiek en direct het gevolg zijn van de overgang naar een resultaatgericht besturingsmodel in combinatie met een baten-lastenstelsel.

In hoofdstuk twee is aangegeven welke zaken de Inspectie nog moet verbeteren alvorens zij 'in control' is inzake het financieel beheer. Deze verbeteringen zijn direct afgeleid van de:

- a. nog te realiseren dan wel af te ronden activiteiten uit het in 2005 uitgevoerde plan "Verbijzonderde Interne Controle (VIC)";
- b. bevindingen van de DAD naar aanleiding van de controle op de jaarrekening 2005 van de Inspectie VenW.

Vanwege de eis van Financiën dat de Inspectie vóór het behalen van de baten-lastendienststatus het huidige financieel beheer niet alleen op orde moet houden,

maar deze 'IST-situatie' ook structureel geborgd moet hebben in de reguliere bedrijfsvoering, is in hoofdstuk twee tevens aangegeven op welke wijze de Inspectie deze borging tot stand wil brengen.

In hoofdstuk drie is aangegeven welke wijzigingen in het – structureel voldoende geborgd – financieel beheer dienen te worden aangebracht, specifiek als direct gevolg van de overgang naar een resultaatgericht besturingsmodel in combinatie met het baten-lastenstelsel. Ten behoeve van de volledigheid en de vergelijkbaarheid (indien gewenst, met andere baten-lastendiensten) is hiervoor gebruik gemaakt van een checklist die door het Ministerie van Financiën is opgesteld.

Volgens de instellingsvoorwaarden voor baten-lastendiensten dient het plan van aanpak voor financieel beheer te worden geaccordeerd door de directeuren FMC en DAD van het ministerie van Verkeer en Waterstaat en de Inspecteur-generaal van de Inspectie VenW. In hoofdstuk vier is voorzien in de ondertekening van dit document.

2 Verbetering huidig financieel beheer

2.1 Algemeen

De in dit hoofdstuk opgenomen verbeterpunten zijn uitsluitend gericht op het op een voldoende niveau houden van het huidige financieel beheer en op het vervolgens structureel borgen hiervan. Tijdens de inventarisatie is nog niet gekeken naar de effecten van het invoeren van een resultaatgericht besturingsmodel in combinatie met het baten-lastenstelsel. De wijzigingen, die als gevolg hiervan noodzakelijk zijn, worden apart behandeld in het volgende hoofdstuk van dit plan van aanpak.

2.2 Overzicht verbeterpunten

Voor het op orde houden van het financieel beheer heeft de Inspectie VenW in 2005 het "Verbijzonderde Interne Controle Jaarplan Inspectie VenW 2005" (VIC Jaarplan) opgesteld. Het grootste deel van de hierin geformuleerde maatregelen zijn reeds geïmplementeerd. Aan het begin van 2006 is een aantal prioritaire activiteiten gedefinieerd om het financieel beheer ook in 2006 gezond te houden, waardoor de Inspectie VenW 'in control' blijft over de ontvangsten en uitgaven. In tabel 1 zijn deze prioritaire activiteiten benoemd, tezamen met de verantwoordelijke actoren voor de uitvoering en een tijdsplanning.

Tabel 1: prioritaire activiteiten gericht op het bereiken van verbeteringen

Activiteiten	Uiterlijk gereed	Actoren
AO opbrengsten afronden	1-04-2006	Unit CIE
VIC plan 2006 opstellen	1-05-2006	Unit CIE
Audit kwaliteit primaire systemen	1-07-2006	Unit CIE
VIC plan 2006 uitvoeren	1-02-2007	Unit CIE
Doorvoeren aanpassingen in de primaire systemen o.b.v. de audit kwaliteit primaire systemen	n.t.b.	Proces-eigenaren

2.3 Toelichting verbeterpunten

Naast de in deze paragraaf beschreven activiteiten zal uitvoering worden gegeven aan een aantal reguliere activiteiten, voortvloeiend uit het plan van aanpak financieel beheer, voor zover dat nog moet worden uitgevoerd.

AO opbrengsten afronden

De beschrijving van de AO met betrekking tot de opbrengstgenererende processen wordt afgerond. In de beschrijving worden maatregelen opgenomen teneinde de volledigheid van de opbrengsten vast te kunnen stellen. Tevens is (en wordt) helder vastgelegd hoe de taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden van functionarissen en organisatieonderdelen zijn verdeeld.

VIC plan 2006 opstellen

De Inspectie VenW stelt jaarlijks een VIC (verbijzonderde interne controle) plan op om inzicht te krijgen in de status van het financieel beheer en om mogelijke verbeteringen te initiëren. De verbeterpunten worden geïnventariseerd op basis van de risico's voor het financieel beheer aan de hand van zowel de uitgevoerde interne controles en als de rapportages van de DAD. Deze inventarisatie vormt de basis voor het VIC plan 2006.

Audit kwaliteit primaire systemen

Naast de reguliere VIC's is in 2006 een audit gepland gericht op de kwaliteit van de systemen die worden gebruikt in het primaire proces. Vanuit diverse invalshoeken, waaronder de RPE en de volledigheid van de opbrengstverantwoording, is het van belang dat de primaire systemen een betrouwbare gegevensverwerking waarborgen. Teneinde de bovengenoemde betrouwbaarheid en/of mogelijke verbeterpunten vast te stellen wordt er een audit uitgevoerd op de systemen die worden ingezet ten behoeve van het primaire proces.

VIC plan 2006 uitvoeren

Teneinde vast te stellen dat het financieel beheer in 2006 op orde is en de verbeterpunten voor 2006 daadwerkelijk zijn gerealiseerd wordt het VIC plan 2006 uitgevoerd.

Doorvoeren aanpassingen in de primaire systemen o.b.v. de audit kwaliteit primaire systemen

De verbeterpunten die uit de audit kwaliteit primaire systemen naar voren komen dienen te worden geïmplementeerd. Aan de hand van de aard van de verbeterpunten dient te worden vastgesteld wanneer de implementatie dient te zijn afgerond.

3 Specifieke baten-lastendienst wijzigingen

3.1 Algemeen

Door de omvorming naar baten-lastendienst ontstaan nieuwe aandachtspunten in het financieel beheer. Voor baten-lastendiensten in het algemeen zijn deze met name te verwachten bij de uitvoering van het:

1. inkoopproces;
2. productieproces;
3. proces van doorberekening van producten en diensten.

Daarnaast krijgt een baten-lastendienst te maken met nieuwe zaken als:

4. het activabeheer;
5. de balans;
6. de staat van baten en lasten (resultatenrekening).

Als hulpmiddel bij het opsporen van nieuwe aandachtspunten in het financieel beheer is door het ministerie van Financiën een checklist opgesteld van onderwerpen in het financieel beheer die mogelijk wijzigen als gevolg van de overgang naar een resultaatgericht besturingsmodel in combinatie met het baten-lastenstelsel. Deze checklist bestaat uit 52 vragen over het inkoopproces, het productieproces, het proces van doorberekening van producten en diensten en overige zaken. In de volgende paragraaf is per onderwerp:

- a. of het item relevant is voor de Inspectie;
- b. de Inspectie actie dient te ondernemen in het kader van het financieel beheer in 2006.

Tenslotte wordt in paragraaf 3.3. een overzicht gegeven van de nog uit te voeren acties.

3.2 De Checklist

3.2.1 Inkoopproces

Voorraadbeheer

1. Zijn er richtlijnen waarin is aangegeven welke artikelen in de voorraadadministratie dienen te worden geregistreerd?
2. Is er naast een registratie van de voorraad in de hoofdadministratie (grootboek) ook een sub-administratie per artikel(groep)?
3. Is er een procedure die voorziet in de vaststelling van de overeenstemming in waarde tussen de hoofdadministratie en de subadministratie?
4. Is er een procedure die voorziet in een periodieke inventarisatie van de voorraad en afstemming met de sub-administratie?
5. Is de waarderinggrondslag van de voorraden vastgesteld?

6. Is er een procedure om de courantheid van de voorraden vast te stellen en zijn er regels op welke basis een voorziening voor incourantheid wordt gevormd?

In het plan van aanpak openingsbalans is aangegeven dat de Inspectie in haar productieproces voor de door haar te leveren producten en diensten geen gebruik maakt van zaken die als voorraad kunnen worden aangemerkt en/of een zodanig materieel belang vertegenwoordigen dat activering als voorraad gerechtvaardigd zou zijn. Derhalve behoeft dit geen specifieke aandacht in het kader van de omvorming naar baten-lastendienst met een resultaatgericht besturingsmodel in combinatie met een baten-lastenstelsel.

Crediteurenbewaking

7. Zijn er organisatorische maatregelen genomen om de juistheid, volledigheid en tijdigheid van de schulden vast te stellen?
8. Is er naast een registratie van de crediteuren in de hoofdadministratie (grootboek) ook een subadministratie per crediteur?
9. Is er een procedure die voorziet in de vaststelling van de overeenstemming in waarde tussen de hoofdadministratie en de subadministratie?

De crediteurenbewaking binnen het Ministerie van Verkeer en Waterstaat is geregeld in de generieke AO van het ministerie. De beschrijvingen van de processen inkoop en beheren financiën alsmede de inrichting van SAP en de bijhorende werkinstructies dragen zorg voor een adequate crediteurenbewaking. Derhalve zijn er geen aanvullende acties noodzakelijk.

3.2.2 Productieproces

Kostprijsmodel

10. Kunnen de kosten zodanig naar kostensoorten toegerekend worden dat de directe en indirecte kosten en de vaste en variabele kosten apart zichtbaar worden?
11. Zijn de criteria aangegeven die gebruikt worden bij het vaststellen van de benodigde verdeelsleutel voor de verdeling van de indirecte kosten?
12. Wordt een tijdregistratiesysteem gebruikt om een betrouwbare toedeling van de kosten aan de diensten en producten te realiseren?
13. Zijn er duidelijke regels voor de toerekening van de directe en indirecte kosten aan de kostendragers ofwel een kostenverdeelstaat?
14. Is aan het toepassen van het kostprijsmodel een procedure toegevoegd om de voor- en nacalculatorische kostprijs te vergelijken en de verschillen te analyseren?

In het rapport kostprijsmodel Inspectie Verkeer en Waterstaat wordt ingegaan op de bovenstaande vragen en criteria. Teneinde het uitgewerkte kostprijsmodel te hanteren bij het vaststellen van de kostprijzen en het opstellen van de verschillenanalyse is het vereist inzicht te hebben in:

- Het aantal productieve uren per medewerker;
- De voorcalcularische normtijden per product;
- De nacalculatorische normtijden per product (realisatie).

In 2006 stelt de Inspectie VenW een eenduidige methodiek vast om het bovengenoemde inzicht structureel te verkrijgen. Deze actie is opgenomen in de actiepunten tabel zoals weergegeven in paragraaf 3.3.

Tijdregistratiesysteem

15. Voorziet het systeem in de registratie van de bestede tijd in directe en indirecte uren en is de toedeling van de bestede tijd aan producten en diensten mogelijk?
16. Wordt de volledigheid van de geregistreerde uren vastgesteld door afstemming met een standenregister uren van bijvoorbeeld de afdeling personeel?
17. Vindt analyse plaats van de geregistreerde uren met voorcalculaties, voorgaande periodes en gerealiseerde producten en diensten?

In paragraaf 7.3. en 7.4. van het rapport Kostprijsmodel Inspectie Verkeer en Waterstaat worden de bovenstaande vragen beantwoord.

Onderhanden werk

18. Is vastgesteld hoe onderhanden werk gedefinieerd moet worden?
19. Zijn er duidelijke richtlijnen hoe de bestede uren en overige kosten moeten worden toegerekend?
20. Zijn er procedures voor het tijdig onderkennen van dreigende verliezen?
21. Is vastgesteld hoe het onderhanden werk op balansdatum moet worden gewaardeerd (o.a. het tijdstip van het nemen van verliezen / winsten)?
22. Zijn maatregelen genomen om de juistheid, volledigheid, tijdigheid en gereedmelding van het onderhanden werk te verzekeren?
23. Is er naast een registratie van het onderhanden werk in de hoofdadministratie (grootboek) ook een subadministratie per product(groep)?
24. Is er een procedure die voorziet in de vaststelling van de overeenstemming in waarde tussen de hoofdadministratie en de subadministratie?

Naar het zich laat aanzien kent de Inspectie geen langlopende productiewerkzaamheden van materieel belang en zal derhalve waarschijnlijk geen onderhanden werk opnemen op de balans. Om zekerheid te verkrijgen over de aanwezigheid en het materieel belang van de post onderhanden werk voert de Inspectie VenW in 2006 het plan van aanpak openingsbalans uit, zie tevens tabel drie actiepunten in paragraaf 3.3.

3.2.3 Proces van doorberekening van producten en diensten

Vorderingen / debiteurenbeheer

25. Zijn er organisatorische maatregelen genomen die er voor zorgen dat sprake is van een juiste, volledige en tijdige facturering; bijvoorbeeld verband met orderadministratie, offerteregistratie, tijdregistratie en gereedmelding onderhanden werk?
26. Is er naast een registratie van de debiteuren in de hoofdadministratie (grootboek) ook een subadministratie per debiteur?
27. Is er een procedure die voorziet in de vaststelling van de overeenstemming in waarde tussen de hoofdadministratie en de subadministratie?
28. Vindt een analyse plaats van de ouderdom van de vorderingen?
29. Is er sprake van een incassobeleid?
30. Zijn er regels vastgesteld voor het treffen van een voorziening en wie tot afboeken mag accorderen?

De vorderingen / debiteurenbeheer binnen het Ministerie van Verkeer en Waterstaat is geregeld in de generieke AO van het ministerie. De beschrijvingen van het proces beheren financiën alsmede de inrichting van SAP, de autorisatietabel, de accounting manual en de bijhorende werkinstructies dragen zorg voor een adequate debiteurenbeheer.

In het kader van het reguliere financieel beheer is in hoofdstuk twee reeds een aanvullende actie met betrekking tot het beschrijven van de AO omtrent de verschillende opbrengstprocessen opgenomen.

3.2.4 Diversen (balans en staat van baten en lasten)

Activabeheer

31. Zijn de investeringen in totaal en per soort activa opgenomen in de hoofdadministratie en in een subadministratie voor investeringen? Wordt periodiek de aansluiting tussen beide administraties vastgesteld?
32. Wordt per soort activa vastgesteld boven welk bedrag activering moet plaatsvinden?
33. Wordt per soort activa de periode van afschrijven en de restwaarde aangegeven?
34. Wordt per soort activa de waarderingsgrondslag aangegeven?
35. Zijn er richtlijnen, b.v. op basis van risico inschatting, waarin is aangegeven welke activa identificeerbaar moeten zijn?
36. Is van de te identificeren activa de locatie duidelijk en is het eigendomsrecht vastgesteld?
37. Is er een procedure die voorziet in een periodieke inventarisatie van de activa en afstemming met de sub-administratie?
38. Is er inzicht in de status van onderhoud van het actief? Vormt dit inzicht input voor een onderhoudsplan en een vervangingsplan?

39. Geeft het activabeheer input aan een te realiseren investeringsplan?

In het plan van aanpak openingsbalans is op basis van geldende wet- en regelgeving en de accounting manual VenW, richtlijnen opgesteld voor, onder andere:

- a. kosten en activa (inclusief activeringsdrempels);
- b. waarderingsgrondslagen en –grenzen;
- c. afschrijvingstermijnen;
- d. investeringsplannen.

Met de implementatie van SAP in 2006 worden de investeringen in totaal en per soort activa opgenomen in de hoofdadministratie en in de subadministratie. De Inspectie VenW heeft een eerste inventarisatie uitgevoerd en zal in eerste instantie materiële vaste activa (dienstauto's) en immateriële vaste activa (zelf ontwikkelde software) in de bovengenoemde administraties opvoeren. Om zekerheid te verkrijgen over de waardering, afschrijving en investeringen van c.q. in de bovengenoemde activa voert de Inspectie VenW in 2006 het plan van aanpak openingsbalans uit, zie tevens tabel drie actiepunten in paragraaf 3.3.

Voorzieningen

40. Heeft het agentschap met het moederministerie afspraken gemaakt over het voorzieningenbeleid?
41. Voorzien deze afspraken in een maximering van de voorziening?

Een eerste opzet van het voorzieningenbeleid is opgenomen in het plan van aanpak openingsbalans en dient nog nader te worden uitgewerkt en vastgesteld, zie tevens tabel drie actiepunten in paragraaf 3.3.

Vaststelling overlopende posten

42. Bestaan er procedures voor het signaleren van overlopende posten?
43. Heeft het agentschap inzicht in de kostensoorten, waarbij de uitgaven/ontvangsten niet overeenkomen met een boekjaarperiode?
44. Zijn er instructies, waarbij het gedeelte van de uitgave / ontvangst dat de relevante periode overschrijdt direct als zodanig wordt gecodeerd?

Een eerste opzet vaststelling overlopende posten is opgenomen in het plan van aanpak openingsbalans en dient nog nader te worden uitgewerkt en vastgesteld, zie tevens tabel drie actiepunten in paragraaf 3.3.

Leenfaciliteit

45. Zijn de leningen in totaal opgenomen in de hoofdadministratie en in een subadministratie per lening? Wordt periodiek de aansluiting tussen beide administraties vastgesteld?
46. Kan uit deze subadministratie per lening het rentebedrag en het aflossingsbedrag worden vastgesteld?

47. Is er een goede koppeling tussen het investeringsplan en het realiseren van leningvoorstellen, die voorzien in een tijdige indiening van het leningsvoorstel bij de directie Financieel-economische Zaken?
48. Is geregeld dat de directie Financieel-economische Zaken de voorstellen tijdig toetst?
49. Is geregeld dat de baten-lastendienst conform de voorschriften zorgt voor een tijdige inzending van de voorstellen naar het ministerie van Financiën?

Dient nog te worden vastgesteld, zie tevens tabel drie actiepunten in paragraaf 3.3.

Betrouwbaarheid prestatiegegevens

50. Is de betrouwbaarheid van de (ingevoerde en op te leveren) prestatiegegevens gewaarborgd?

Zie hoofdstuk twee, pagina 7.

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

51. Zijn er procedures hoe om te gaan met niet uit de balans blijvende verplichtingen?

Een eerste opzet met betrekking tot "Niet uit de balans blijvende verplichtingen" is opgenomen in het plan van aanpak openingsbalans en dient nog nader te worden uitgewerkt en vastgesteld, zie tevens tabel drie actiepunten in paragraaf 3.3.

Kennis van het baten-lastenstelsel

52. Is voldoende kennis van het baten-lastenstelsel beschikbaar?

In de praktijk blijkt dat het gemak waarmee een baten-lastendienst overgaat van het kas-verplichtingenstelsel naar het baten-lastenstelsel sterk afhankelijk is van de in de organisatie aanwezige kennis over de opzet en werking van het nieuwe stelsel. Binnen de Inspectie VenW is nog onduidelijk of dit voldoende aanwezig is, zie tevens tabel drie actiepunten in paragraaf 3.3.

3.3 Actielijst

In de onderstaande tabel zijn op basis van de vorige paragraaf de specifieke aandachtspunten weergegeven in de vorm van aandachtspunten.

Tabel 3: specifieke actiepunten

Actiepunten (per overeenkomstig proces)	Uiterlijk gereed	Actoren
Productieproces		
1. Kostprijsmodel:		
a. vaststellen aantal productieve uren per medewerker;	1-07-2006	Unit PenC
b. vaststellen voorcalculatorisch normtijden;	1-07-2006	Unit PenC
c. vaststellen nacalculatorische normtijden;	1-07-2006	Unit PenC
d. opstellen AO beschrijving voor gebruik en onderhoud kostprijsmodel;	1-09-2006	Unit CIE
e. publicatie / bekendmaking AO.	1-09-2006	Unit CIE
2. Onderhanden werk:		
a. uitvoeren deelactiviteiten plan van aanpak openingsbalans (zie hoofdstuk twee PvA openingsbalans).	1-05-2006	Unit CIE
Diverse nieuwe zaken in financieel beheer		
1. Activabeheer		
a. uitvoeren deelactiviteiten plan van aanpak openingsbalans m.b.t. het vaststellen van de waarde van de materiële en immateriële vaste activa;	1-05-2006	Unit CIE
b. uitvoeren deelactiviteiten plan van aanpak openingsbalans m.b.t.. het opstellen van een investeringsplan;	1-03-2006	Unit PenC
c. publicatie / bekendmaking AO.	1-05-2006	Unit CIE
2. Balans en Staat van baten en lasten		
a. maken van afspraken met moederdepartement VenW (en Financiën) over:	1-04-2006	Unit PenC
i. toegestane voorzieningen		
ii. risico afdekking		
iii. leenfaciliteit		
iv. inventariseren van 'niet uit de balans blijkende verplichtingen'		
b. opstellen AO voor opstellen jaarbegroting en -verantwoording en dan met name voor:	1-10-2006	Unit CIE
i. vorming en vrijval voorzieningen		

Actiepunten (per overeenkomstig proces)	Uiterlijk gereed	Actoren
ii. gebruik leenfaciliteit		
iii. signaleren en verwerken overlopende posten		
iv. niet uit de balans blijvende verplichtingen		
c. publicatie / bekendmaking AO	1-10-2006	Unit CIE
3. Aanwezige kennis van het baten-lastenstelsel bij medewerkers van de Inspectie VenW		
a. uitvoeren communicatieplan	1-01-2007	PB BLD
b. uitvoeren trainingsplan	1-01-2007	Leidingge- enden

4 Ondertekening

Volgens de instellingsvoorwaarden voor baten-lastendiensten dient het plan van aanpak voor financieel beheer te worden geaccordeerd door de directeurs FMC en DAD van het ministerie van Verkeer en Waterstaat en de IG van Inspectie VenW.

Door ondertekening geven zij hierbij aan zich te kunnen vinden in de beschreven opzet en inhoud van het onderhavige plan van aanpak.

Opgesteld d.d.	Voor akkoord d.d.	Voor akkoord d.d.
ir. J.F. de Leeuw Inspecteur-generaal Inspectie VenW	drs. A.H. van Luyn Hoofddirecteur FMC	H. Varenbrink RA Directeur DAD

Datum	Paginnummer
2 februari 2006	17
Rapport	
Plan van aanpak financieel beheer versie 1.0	

Colofon

Uitgever Inspectie Verkeer en Waterstaat

Datum 2 februari 2006

Contactpersoon drs. R.B. Derksen CMA CFM

Doorkiesnummer 7034