

# adlasz scopingstool

*“faciliteren organisatieontwikkeling &  
grip op de financiën”*

Gemeenten zetten de nodige stappen om beter ‘in control’ te komen. Het gedachtegoed van het Three Lines Model wordt hierbij steeds meer omarmd. De Interne Auditfunctie voedt en monitort dit proces, waarbij het de bedoeling is dat dit proces zoveel mogelijk in eigen beheer vorm en inhoud krijgt. Met de recente introductie van de rechtmatigheidsverantwoording wordt de urgentie om in eigen beheer ‘in control’ te raken door steeds meer gemeenten gevoeld. Het analyseren en gebruiken van de data uit de financiële administratie draagt in dit kader bij aan het uitvoeren van de interne audits enerzijds en het monitoren van de tweedelijnsfuncties anderzijds. Daarbij zijn twee onderdelen essentieel, namelijk (1) inzicht in de logica van de opbouw van runnende administratie en (2) de mogelijkheid om bij de interne audits een gerichte selectie te maken. Een hulpmiddel om dit concreet vorm en inhoud te geven, is de door ons ontwikkelde ‘Adlasz scopingstool’. In deze flyer gaan we in op de mogelijkheden die deze oplossing biedt.

## Basisprincipes Adlasz scopingstool

Scoping is meer dan alleen maar een rekensommetje om te bepalen welke dossiers je controleert. Door met een kritische blik te kijken naar de financiële administratie is het mogelijk analyses uit te voeren en homogene massa's te onderkennen, mede ten behoeve van de gegevensgerichte controles. Het startpunt daarbij is de vaak lijvige en moeilijk te doorgronden 'auditfile' uit de financiële administratie. Onze tool geeft handvatten voor het benodigde inzicht. In lijn met onze slogan “Samenwerken aan inzicht en perspectief” hebben wij de tool in samenwerking met verschillende van onze klanten ontwikkeld, waarbij we zijn uitgegaan van een aantal basisprincipes:

### **Principe 1: Scoping zonder tussenkomst accountant**

Waar de scoping voor velen nog een ‘trucje’ is van de accountant, biedt onze scopingstool de mogelijkheid de scoping in eigen beheer uit te voeren. Door analyse van de controlemassa kan het volume veelal worden verlaagd, waardoor onnodige deelwaarnemingen worden voorkomen...

### **Principe 2: Effectiever | efficiënter | intelligenter**

...doordat gemeenten de scoping zelf uitvoeren, heeft de organisatie, dan wel de interne auditfunctie, de mogelijkheid om de scoping effectiever, efficiënter en intelligenter uit te voeren. De scopingscategorieën worden op basis van de eigen (materiële) financiële stromen door de gemeente zelf bepaald...

### **Principe 3: Inzicht in de kwaliteit van de administratie**

...hierdoor ontstaat inzicht in de kwaliteit van de administratie. De Adlasz scopingstool maakt dit op basis van verschillende standaardanalyses inzichtelijk zoals analyses over het gebruik van IV3-categorieën, memorialen, gebruik van dagboeken, correcties of dubbele boekingen...

### **Principe 4: Zicht op kostenontwikkeling**

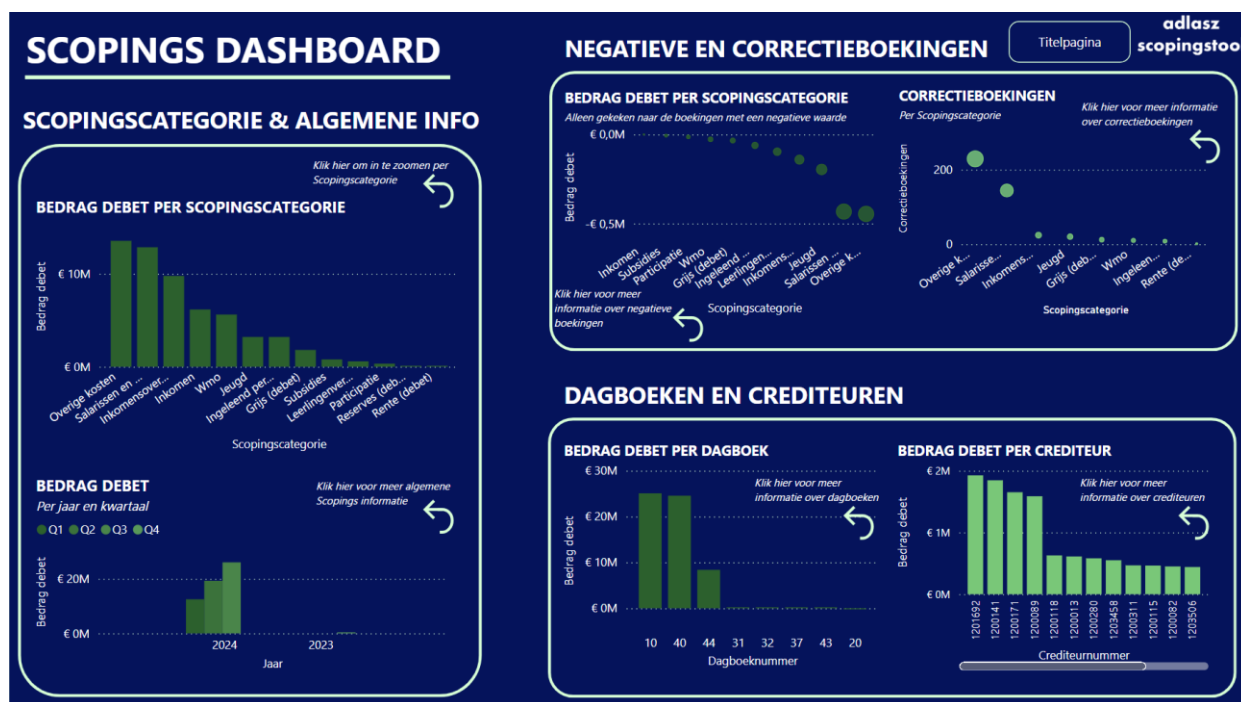
...door de scoping periodiek uit te voeren, ontstaat inzicht in de ontwikkeling van de kosten gedurende het jaar. Door dit inzicht wordt het eenvoudiger om prognoses te maken of om gedurende het jaar bij te sturen op de afspraken in het kader van boekingsdiscipline of de bepalingen uit de financiële verordening.

Vanuit deze uitgangspunten hebben we een script ontwikkeld waarmee we de krachten van verschillende applicaties bundelen. Daarmee bieden wij u op een eenvoudige wijze inzicht in de logica van de opbouw van de runnende administratie en de mogelijkheid om bij de interne audits een gerichte selectie te maken.

**“Na aansluiting op de tool, levert u periodiek een export van de administratie in Excel en wij doen de rest.”**

## Dashboard scopingstool

Het dashboard van onze scopingstool geeft u in één oogopslag de belangrijkste informatie over uw administratie. Het dashboard kan opgeroepen worden voor zowel de debet- als de creditbedragen zoals deze geboekt zijn in uw administratie. In onderstaande afbeelding is de voorpagina van het dashboard weergegeven, daaronder worden de belangrijkste functies toegelicht.



### 1. Scopingscategorie & algemene info

Hier vindt u het totaaloverzicht van uw administratie, onderverdeeld in de afzonderlijke scopingscategorieën. Per categorie wordt het (meerjarige) verloop per kwartaal weergegeven in een grafiek. Vanuit dit overzicht is het mogelijk om één afzonderlijke categorie uit te lichten. Vervolgens kan per categorie een analyse op detailniveau gemaakt worden.

### 2. Negatieve en correctieboekingen

De hoeveelheid negatieve boekingen en/of correctieboekingen worden per categorie inzichtelijk gemaakt. Zowel het aantal boekingen als het totale bedrag dat gepaard gaat met de negatieve en correctieboekingen worden geplot op de grafiek. Ook vanuit deze overzichten is het mogelijk om één categorie nader uit te lichten.

### 3. Dagboeken en crediteuren

De overzichten met daarin het gebruik van uw dagboeken én het overzicht met de verschillende crediteuren in uw administratie, vormen het sluitstuk van het dashboard. Ook hier geldt dat het mogelijk is om vanuit het dashboard nader in te zoomen.

Kortom, het dashboard is de startpagina vanaf waar u kunt doorklikken om de analyses op detailniveau te bekijken. Dit kunt u exporteren en gebruiken om de controlemassa's te bepalen voor de internal audit. In onderstaande afbeelding is een voorbeeld van deze analyse per categorie opgenomen.



Ook vanuit dit scherm kunt u doorklikken, zodat de verschillende kritieke analyses worden weergegeven, zoals het gebruik van dagboeken, memorialen en correcties. Dit biedt inzicht in de kwaliteit van de lopende administratie en geeft de handvatten om hierover met de betrokken professionals het gesprek aan te gaan.

### Voorbeeld uit de praktijk:

De eerste gemeente waar we de Adlasz scopingstool hebben geïntroduceerd, hanteerde onder andere de scopingcategorie 'overige kosten'. Aan de hand van de tool hebben we de posten binnen deze categorie geanalyseerd. De tool maakte twee opvallende zaken inzichtelijk:

- Er vonden veel correctieboekingen plaats, waardoor het volume 'kunstmatig' werd verhoogd; en
- De inhuur van ingeleend personeel werd gescoped onder 'overige kosten'.

Met behulp van de tool hebben we de correctieboekingen uitgesloten, waardoor het volume van de controlemassa afnam. Daarnaast hebben we een nieuwe scopingcategorie gecreëerd voor de inhuur van ingeleend personeel. Deze posten konden namelijk op een systeemgerichte wijze worden gecontroleerd.

**Door deze twee handelingen hebben we de te controleren massa van de overige kosten – en daarmee het aantal deelwaarnemingen – verlaagd van circa 331 naar 84. Het inzicht waardoor deze verlaging plaats kon vinden, was niet mogelijk geweest zonder de Adlasz scopingstool. Tegelijkertijd ontstond er een beter inzicht in de onderliggende cijfers. Dus met minder werk, meer resultaat tegen lagere kosten!**

### Proces scopingstool

Wij kijken mee naar uw wensen. Onze scopingstool gebruikt de IV3-coderingen (informatie voor derden) om de verschillende homogene massa's in de administratie te onderkennen. In een werksessie, bepalen we met u wat de homogene deelmassa's voor specifiek uw organisatie zijn. Daarvoor vullen wij samen met u een daartoe ontwikkeld format dat de input vormt voor de technische exercitie achter de scopingstool. Ook als uw IV3-categorisering onregelmatigheden bevat, wordt dit in deze sessie zichtbaar en bepalen wij met u hoe de scoping op deze onderdelen plaatsvindt.

Bovenstaand proces is schematisch weergegeven in onderstaande afbeelding:



- Het reguliere exportrapport van grootboekmutaties – de auditfile – vormt de input voor onze tool. De onbewerkte auditfile (veelal opgeroepen met de standaard exportfunctie van uw financiële pakket) bevat normaliter de landelijk gestandaardiseerde IV3-categorisering. Uiteraard maken wij een eventueel onjuist gebruik van IV3-coderingen inzichtelijk.
- Wijzigingen in de gewenste scoping kunt u in eigen beheer of in samenwerking met ons aanbrengen. Daarbij spreken we vaste aan- en oplevermomenten af, waarmee wij u het inzicht in de financiële administratie gedurende het jaar garanderen.
- Voor de raadpleging van het dashboard heeft u een PowerBI Pro licentie nodig.

*“Adlasz is een adviesorganisatie die zich richt op het lokaal bestuur en het sociaal domein waarbij wij de verbinding zoeken tussen beleid, uitvoering en financiën. Wij geloven in heldere, gestructureerde en innovatieve oplossingen voor onze klanten. We maken complexe zaken begrijpelijk en zetten in op samenwerken; zowel intern als met onze klanten en partners.”*