



Rechtmatigheidsverantwoording

[Geef de ondertitel van het document op]

Met ingang van het boekjaar 2021 moet het college in de jaarrekening een rechtmatigheidsverantwoording op te nemen. Het oordeel over de rechtmatigheid van de baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening wordt tot die tijd door de accountant gegeven in haar controleverklaring in de jaarrekening. Die verantwoordelijkheid verschuift door deze wijziging. Dit is het gevolg van landelijke wetswijziging van het BBV (onze verslaggevingsregels). Het college moet vanaf 2021 zelf het oordeel over rechtmatigheid uitspreken (en onderbouwen), de accountant controleert dit oordeel.

kmolthof
25-8-2020

Rechtmatigheidsverantwoording

Wat is de aanleiding?

Met ingang van het boekjaar 2021 moet het college in de jaarrekening een rechtmatigheidsverantwoording op te nemen. Het oordeel over de rechtmatigheid van de baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening wordt tot die tijd door de accountant gegeven in haar controleverklaring in de jaarrekening. Die verantwoordelijkheid verschuift door deze wijziging. Dit is het gevolg van landelijke wetswijziging van het BBV (onze verslaggevingsregels). Het college moet vanaf 2021 zelf het oordeel over rechtmatigheid uitspreken (en onderbouwen), de accountant controleert dit oordeel.

Stappen te zetten in 2020; ter voorbereiding rechtmatigheidsverantwoording 2021;

- 1) Voorbereiden raadsbesluit rechtmatigheidsverantwoording 2021
- 2) Goedkeuring raadsbesluit rechtmatigheidsverantwoording 2021
- 3) Vaststellen werkwijze tav processen & audits (systeem als ook hoe)
- 4) In kaart brengen processen >1 mio
- 5) Processen > 1mio beschrijven (opzet)
- 6) Processen > 1mio vaststellen/ lijncontrole (bestaan)
- 7) Vaststellen; Risico's & Keycontrols & Controlepunten (opstellen auditprotocol)

1) Voorbereiden raadsbesluit rechtmatigheidsverantwoording 2021

In mei is het raadsbesluit voorbereid en ingestuurd naar de raad ter goedkeuring

2) Goedkeuring raadsbesluit rechtmatigheidsverantwoording 2021

Raadsbesluit is genomen op 25-6-2020; zie bijlage 1

3) Vaststellen werkwijze tav processen & audits (systeem als ook hoe)

- Processen worden beschreven in BlueDolphin;
 - In de vastlegging moeten minimaal de controls en risico's worden opgenomen.
- De processen worden op hoofdlijnen beschreven in KCD;
 - Processtap per afdeling opnemen
- In KCD nemen we per proces de risico's, referentie naar wet en regelgeving, keycontrols en controlepunten op.

4) In kaart brengen processen >1 mio (planning zie bijlage 2)

Vanuit Coda is een dump gemaakt van totaal FY 2019, obv element 2 is beoordeeld welke processen >1mio zijn. Deze moeten nog beschreven worden in BlueDolphin

5) Processen > 1mio beschrijven (opzet)

Er is gestart met het in kaart brengen van de processen >1 mio

6) Processen > 1mio vaststellen/ lijncontrole (bestaan)

Update uitvoeren (nog starten)

7) Vaststellen; Risico's & Keycontrols & Controlepunten (opstellen auditprotocol)

Update uitvoeren (nog starten)



Bijlage 1;

Gemeenteraad



Onderwerp: Volgnummer 2020-38
Rechtmatigheidsverantwoording vanaf 2021 Dienst/afdeling FC

De raad van de gemeente Oss;

gezien het voorstel van burgemeester en wethouders van 12 mei 2020;

gelet op het advies van de rekeningcommissie van 28 mei 2020;

besluit:

1. De rechtmatigheidsverantwoording die het college vanaf 2021 af moet leggen te richten op de financiële rechtmatigheid.
2. De volgende toleranties te hanteren waarboven rechtmatigheidsafwijkingen door het college gerapporteerd moeten worden in de rechtmatigheidsverantwoording: fouten 1% en onzekerheden 3% (van de totale lasten inclusief stortingen in de reserves).

Aldus besloten in de openbare raadsvergadering van 25 juni 2020.

De gemeenteraad voornoemd,

Mede namens de voorzitter,

De griffier,

Coll:

Door RvandenAkker op 26 juni 2020

drs. P.H.A. van den Akker

