

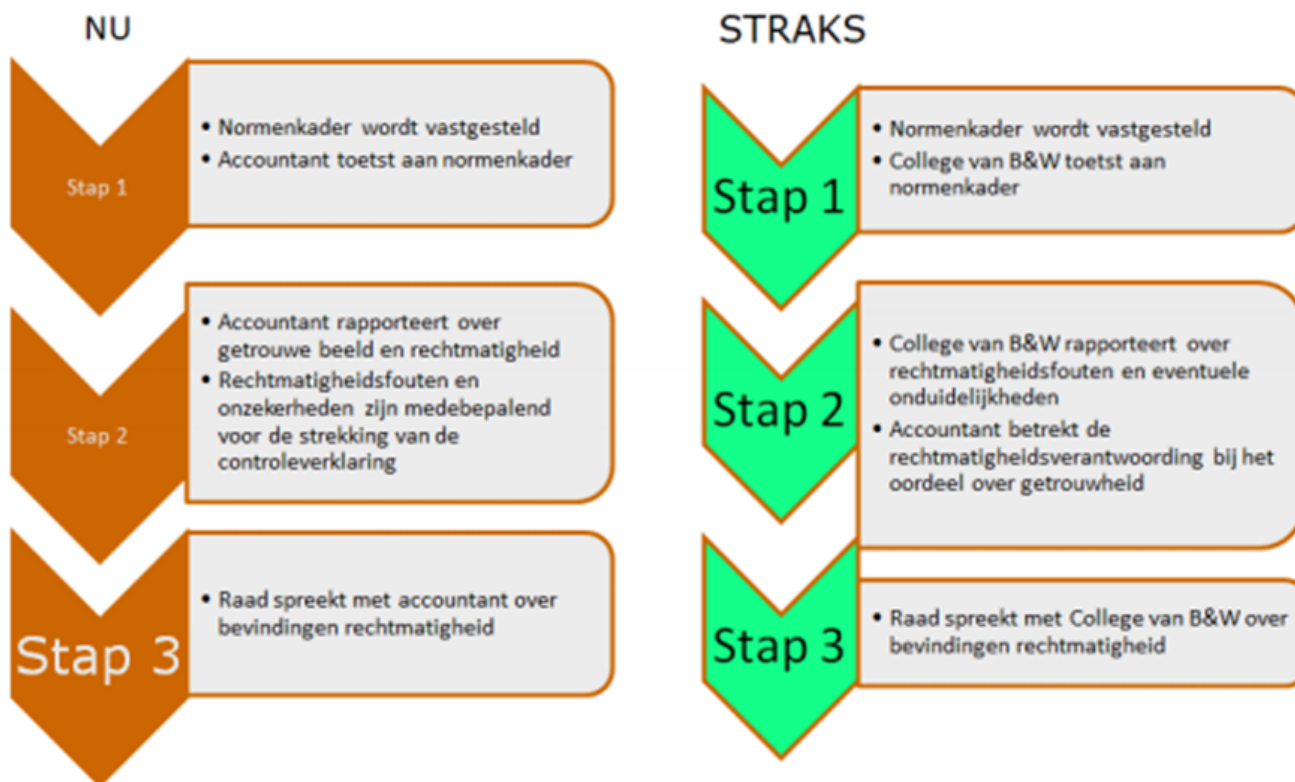


gemeente **Oosterhout**

Een getrouwe verantwoording over goed bestuur

Rechtmatigheidsverantwoording College vanaf boekjaar 2021

Wat verandert er?



Figuur is afkomstig uit de BADO-Notitie Rechtmatigheidsverantwoording



- Meer dialoog tussen Raad / Auditcommissie en College;
- De verantwoordelijkheid van het College wordt nadrukkelijker gemarkeerd.

Wie gaat hier iets van merken?

- **Raad:**
 - Afstemming tussen College en Raad vooraf over scope;
 - Verantwoordingsgesprek expliciet met College i.p.v. met accountant;
 - Meer in positie in toezichhoudende rol.
- **College:**
 - Nu direct zelf verantwoorden;
 - Ambtelijke organisatie verantwoording laten afleggen aan College;
 - Samenhang rechtmatigheidscontrole verbonden partijen.
- **Accountant:**
 - Scope niet meer gericht op rechtmatigheid, alleen nog getrouwheid;
 - Doel is meer steunen op de Verbijzonderde Interne Controle;
 - Belangrijkere rol in natuurlijke adviesfunctie, meer focus op hoe de gemeente dit goed kan organiseren.

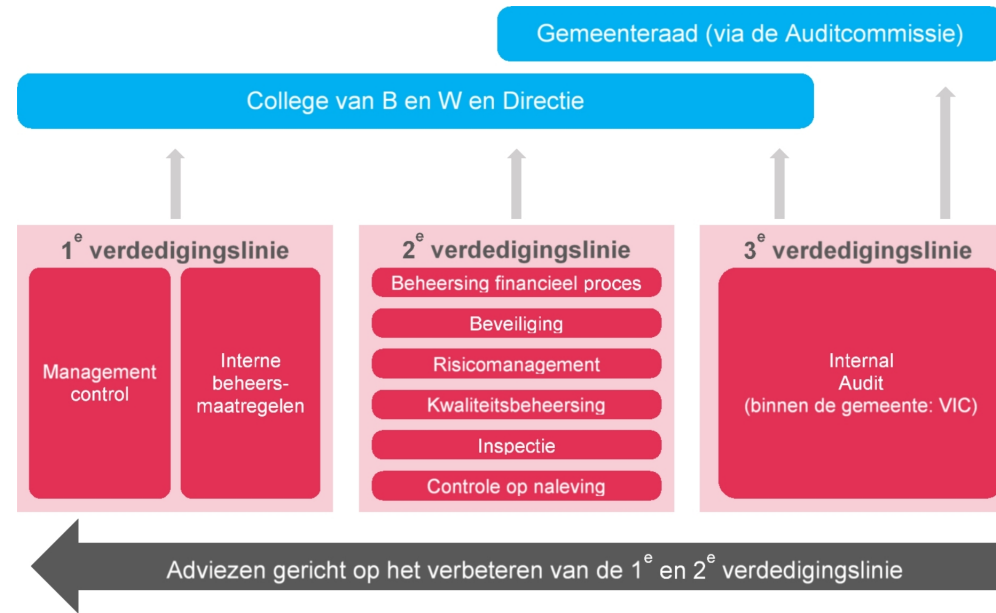
Ambtelijke organisatie

- Het College wil zekerheid over het terecht afgeven van de verantwoording.
 - “Geen verrassingen die ongemakkelijk voelen”
 - “Signalen over de interne beheersing”
 - “Verantwoording op niveau van doelen en effecten”
- Wat heeft het College daarvoor nodig van de ambtelijke organisatie?



Kunnen steunen op **een adequaat functionerend systeem van interne beheersing en – controle**, om (primair) te waarborgen dat de gemeente bij alle (financiële) beheershandelingen en transacties de wet- en regelgeving naleeft.

Three Lines of Defence Model



- **1^e lijn:**
 - Primaire processen
 - Dagelijks kwaliteit borgen en risico's managen
 - Operationele controles
- **2^e lijn:**
 - Ondersteunende diensten
 - Kaders financieel en beleid
- **3^e lijn:**
 - Verbijzonderde Interne Controle
 - Eigen oordeel op effectieve werking interne beheersing

Varianten Rechtmatigheids-verantwoording

- **Minimale variant:**
 - Informatie om de verantwoording af te kunnen leggen
- **Ambitie variant:**
 - Impuls om bedrijfsvoering te verbeteren
 - Gehele organisatie betrokken
- **In Control Statement**
 - Niet alleen verantwoording rechtmatig te hebben gewerkt, maar tevens verklaring dat systeem van interne beheersing en risicomanagement toereikend is om de risico's te beheersen

Aanpak Oosterhout

- Keuze voor 2^e variant, op lange termijn naar ICS
- Impuls voor verbetering Bedrijfsvoering
- Betrokkenheid gehele organisatie
- Te nemen stappen:
 - Informeren en afstemmen van de ontwikkeling van de Rechtmatigheidsverantwoording met Raad, College en de organisatie;
 - Opstellen Plan van Aanpak (reeds in concept);
 - Uitvoering en implementatie;
 - Afgeven rechtmatigheidsverantwoording;
 - Evaluatie.

Tijdspad

- Streven/wens van BzK is invoering per 01-01-2021
- Maar mogelijk geen parlementaire goedkeuring dit jaar
- Kadernota rechtmatigheid moet ook nog worden aangepast



Wat betekent dit voor de aanbesteding van de accountantscontrole vanaf boekjaar 2021?