

Datum

12 mei 2020

Onderwerp

Rechtmatigheidsverantwoording vanaf 2021

Aantal bijlagen

2

Wat adviseert het college te besluiten?

- 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).*

Wat is de aanleiding voor dit advies?

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.

Welk resultaat willen we bereiken?

Met dit besluit zorgen we ervoor dat we tijdig een aantal uitgangspunten vaststellen waarmee we de inrichting van de rechtmatigheidsverantwoording vorm kunnen geven. Hiermee zorgen

we ervoor dat we op tijd zijn voorbereid zodat het college in 2021 deze verantwoording af kan leggen.

Welke argumenten zijn er voor dit advies? (=want)

1.1 Dit sluit aan bij de landelijke uitgangspunten van de commissie BBV.

In de notitie bij de modelverantwoording van de commissie BBV is expliciet aangegeven dat het doel niet is om de rechtmatigheidstoetsing uit te breiden of in te perken op basis van het huidige beleid nu de accountant hier een oordeel over moet geven. De verantwoording die het college moet gaan afleggen blijft dus betrekking houden op de financiële rechtmatigheid zoals dat nu ook van toepassing is.

1.2 Dit sluit aan bij de huidige werkwijze in de organisatie

In Oss voeren we vanuit de ambtelijke organisatie al jaren (verbijzonderde) interne controles uit op financiële rechtmatigheid. Dit doen we op alle materiële financiële processen. Onze accountant betrok de intern uitgevoerde controles in haar eigen werkzaamheden. In de afgelopen jaren heeft de accountant in hun managementletter en accountantsverslagen slechts beperkt rechtmatigheidsbevindingen gerapporteerd. We beschikken dus in Oss al over een goed werkend systeem van het doen van controles op financiële rechtmatigheid. De accountant bevestigt dit ook in hun accountantsverslag bij de jaarrekening 2019 over dit onderwerp. Door financiële rechtmatigheid als uitgangspunt te blijven hanteren vraag deze wijziging geen extra ambtelijke capaciteit.

2.1 Deze toleranties sluiten aan bij de toleranties die de accountant bij haar controle hanteert.

Deze sluiten aan bij de landelijk voorgeschreven toleranties voor getrouwheid. Door hierbij aan te sluiten, zorgen we dat er geen problemen ontstaan door het afwijken van mate van detail van de controles die we zelf ten grondslag leggen aan de rechtmatigheidsverantwoording en de controles die de accountant nog moet doen.

Wat zijn tegenargumenten of risico's? (=maar)

1.1 Er is behoefte aan een bredere verantwoording dan alleen over financiële rechtmatigheid

De accountant moet de rechtmatigheidsverantwoording van het college in haar oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening betrekken. Daarom is het goed om voor de invulling hiervan aan te sluiten bij de landelijke richtlijn en de verantwoording betrekking te laten hebben op financiële rechtmatigheid.

Op termijn zien we mogelijkheden om te groeien naar een bredere verantwoording over de interne bedrijfsvoering dan alleen de financiële rechtmatigheid. Bijvoorbeeld door intern zelf audits uit te gaan voeren op informatiebeveiliging en privacy en daarover te rapporteren. We

zullen dit dan een plek geven binnen de BBC-cyclus en onze documenten (bijvoorbeeld als onderdeel van programma 10 of in de paragraaf bedrijfsvoering). Door dit op een praktische manier vorm te geven binnen de BBC-cyclus voorkomen we een extra grote controlelast (en kosten) vanuit de accountant.

Waar moeten we rekening mee houden?

a. Financiën

Door aan te sluiten bij de landelijke uitgangspunten, kunnen we voor de onderbouwing van de rechtmatigheidsverantwoording gebruik maken van het systeem van interne controles dat we nu al ambtelijk uitvoeren. Dit kost dus geen extra formatie. In 2019 is reeds een systeem aangeschaft waarmee we onze interne controleprocedures beter kunnen ondersteunen.

b. Communicatie

Geen bijzonderheden.

c. Uitvoering

Geen bijzonderheden.

d. Overlegd met

Extern accountant PWC

Bijlagen

1. Notitie rechtmatigheidsverantwoording 2021
2. Notitie Commissie BBV Rechtmatigheidsverantwoording (jan 2020)

Samenvatting (=korte inhoud)

Vanaf het boekjaar 2021 dient het college in de jaarrekening een rechtmatigheidsverantwoording op te nemen. Door het vaststellen van een aantal uitgangspunten zorgen we ervoor dat we op tijd voorbereid zijn zodat het college de verantwoording in 2021 kan afleggen.