



## Raadsinformatiebrief

GEMEENTEBESTUUR

onderwerp Financiële rechtmatigheidsverantwoording  
RIB nummer 2020 121  
collegevergadering d.d. 6 oktober 2020  
programma Bedrijfsvoering  
portefeuillehouder A. Roest

ons kenmerk 1677682  
team RGBAMO  
steller NT Groothoff  
doorkiesnummer +31 77 3596976  
e-mail n.groothoff@venlo.nl  
datum 23 september 2020  
bijlage(n)  
datum verzonden

### Informatie voor de raad (voor kennisgeving)

– 8 OKT. 2020

Door een wetswijziging zijn wij als college vanaf 2021 verantwoordelijk voor het opnemen van de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening.

Met deze raadsinformatiebrief informeren wij over de wijze waarop de invoering van de financiële rechtmatigheidsverantwoording in de gemeente Venlo plaatsvindt, inclusief de wijze waarop uw raad betrokken wordt bij dit proces.

Burgemeester en wethouders van Venlo  
de secretaris

Twan Beurskens

de burgemeester

Antoin Scholten

## Raadsinformatiebrief

### Samenvatting (Verplicht, maximaal een half A4)

Door een wetwijziging zijn wij vanaf 2021 verantwoordelijk voor het opnemen van de financiële rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening. Hiermee wordt verantwoording afgelegd over de naleving van de regels omtrent subsidies, Europese bestedingen, oneigenlijk gebruik en lasten.

De wetwijziging onderstreept de rechtmatigheidsverantwoording van de politieke aanspreekbaarheid van het college van b&w. Daarmee sluit deze werkwijze aan bij een maatschappelijke trend waarbij het bestuur verantwoording aflegt over de rechtmatigheid. Daarnaast wil de overheid het gesprek over de rechtmatigheid verplaatsen richting het college en de gemeenteraad. Op die manier kan de gemeenteraad zijn controlerende rol beter invullen en is de accountant alleen verantwoordelijk voor de getrouwheidstoetsing.

Met deze raadsinformatiebrief informeren wij over de wijze waarop de invoering van de financiële rechtmatigheidsverantwoording in de gemeente Venlo plaatsvindt, inclusief de wijze waarop uw raad betrokken wordt bij dit proces.

### Bijlagen

Nr.	Naam	Datum
1.	..	..
2.	..	..
3.	..	..
4.	..	..
5.	..	..

### Onderbouwing

#### ■ Algemene toelichting

#### 1. **Wat is de kernopgave** (Wat wordt voorgelegd aan de raad?)

Vanaf 2021 moeten wij als college van b&w zich richting de gemeenteraad verantwoorden over de financiële rechtmatigheid van de uitgaven. Dit betekent dat de rollen van het college, gemeenteraad en die van de accountant veranderen.

Met ingang van 1 januari 2022 moeten wij als college van b&w voor de eerste maal zelf een rechtmatigheidsverantwoording afgeven bij de jaarrekening over het boekjaar 2021. Daarbij zal tevens een verdiepend gesprek plaatsvinden tussen ons college en uw raad over de verantwoording bij de jaarrekening.

Deze werkwijze sluit aan bij een maatschappelijke trend waarbij het bestuur verantwoording aflegt over de rechtmatigheid. Daarnaast wil de overheid het gesprek over de rechtmatigheid verplaatsen richting het colleges en gemeenteraden. Op die manier worden gemeenteraden beter in staat gesteld hun controlerende rol te vervullen.

Ter voorbereiding hierop worden onze interne processen (her)ingericht om uiteindelijk te komen tot de rechtmatigheidsverantwoording. Tevens dienen er op enig moment besluiten te worden genomen door uw raad met betrekking tot de gewenste rapporteringsgrens, controleprotocol en de aanpassing van de financiële verordening en controleverordening.

#### 2. **Waarom?** (Wat is het doel van de raadsinformatiebrief?)

Middels deze raadsinformatiebrief informeren wij u over de consequenties van de gewijzigde wetgeving voor de gemeente Venlo betekent. In het kader voor zorgvuldigheid starten we de eerstvolgende drie jaar, startende in 2022 over boekjaar 2021, een rechtmatigheidsverantwoording af te geven. Met het streven om door te ontwikkelen naar een in control statement. Dit zal medio 2023 geëvalueerd worden of en hoe er doorontwikkeld kan worden naar een In control statement.

#### 3. **De informatie**

##### Wat is een (financiële) rechtmatigheidsverantwoording?

De (financiële) rechtmatigheidsverantwoording is een eigen verklaring bij de jaarrekening door het college van b&w of de cijfers in de jaarrekening financieel rechtmatig tot stand zijn

## Raadsinformatiebrief - onderbouwing

gekomen. Nu is de controle op financiële rechtmatigheid een onderdeel van de accountantscontrole.

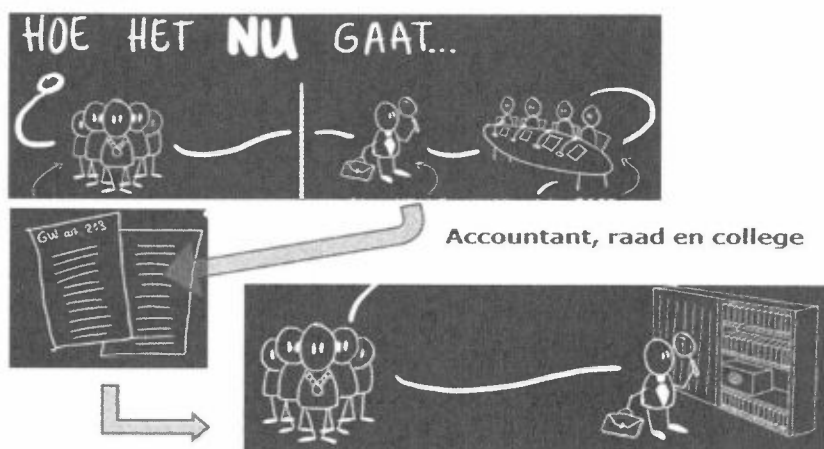
De rechtmatigheidsverantwoording is niet enkel een rapportage die eenmaal per jaar wordt opgeleverd, maar is het sluitstuk van een continue proces van risicomanagement, interne controles, verbeterinitiatieven en monitoring. Dit vraagt om een optimalisatie van de gemeentelijke processen, zichtbare interne controles, verbijzonderde interne controles en management rapportages.

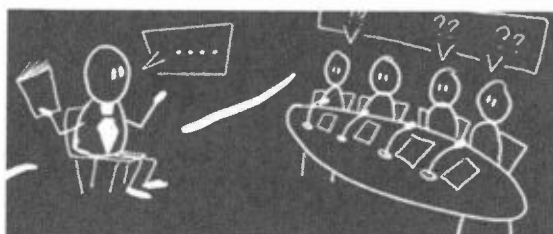
### Tijdpad

De wijzigingswet is eind 2019 geconsulteerd en zal in 2020 behandeld worden in het Parlement. De beoogde inwerkingtreding volgt vanaf 2021. Dit houdt in dat wij in mei / juni 2022 voor de eerste maal een (financiële) rechtmatigheidsverantwoording afleggen ten aanzien van de jaarstukken over het boekjaar 2021.

De notitie van de Nederlandse Beroepsgroep van Accountants (hierna NBA) over controle van de rechtmatigheidsverantwoording moet nog komen. Maar deze zal naar verwachting pas verschijnen nadat de wet formeel door de Kamers is aangenomen en gepubliceerd. De NBA notitie bepaalt op welke wijze de accountant de controle uitvoert over de rechtmatigheidsverklaring en daaraan ten grondslag liggende interne controles door de gemeente.

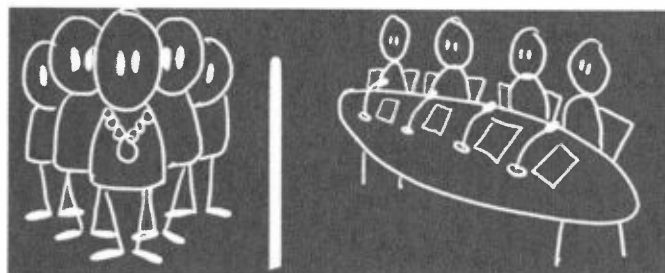
### Situatie voor





Accountant en raad

College en raad



## Na de wetswijziging



### Besluit rechtmatigheidsverantwoording

Voor de komende drie jaren, startend met de verantwoording over het boekjaar 2021, geven wij een rechtmatigheidsverantwoording af bij de jaarrekening. Medio 2023 zal er geëvalueerd worden of en hoe er doorontwikkeld kan worden naar een In control statement. Een In control statement is een uitgebreidere versie van de rechtmatigheidsverantwoording welke verder gaat dan alleen financiële rechtmatigheid.

#### 4. Historische paragraaf (Wat is de geschiedenis van dit dossier?)

Niet van toepassing.

#### 5. Relatie met programma

De rechtmatigheidsverantwoording valt onder het programma bedrijfsvoering, doch raakt alle programma's.

**6. Vervolprocedure voor de raad**

Er wordt een toelichting over de rechtmatigheidsverantwoording aangeboden aan de auditcommissie. Tevens volgt er nog een raadsvoorstel omtrent de besluitvorming over rechtmatigheidsverantwoording. Via de beleidsagenda wordt u geïnformeerd over de termijn waarbinnen u de raadsvoorstellen met betrekking tot de verantwoordingsgrens (controleprotocol) en de aanpassing van de financiële verordening en controleverordening tegemoet kunt zien.

Tot slot zijn wij bereid nadere informatie te geven, mogelijk middels een workshop, indien uw raad dit wenst.