



**Leidschendam-  
Voorburg**

Aan de raad van de gemeente  
LEIDSCHENDAM-VOORBURG

Datum 11 mei 2021

Nummer 2255

Onderwerp Raadsvoorstel implementatie wetswijziging rechtmatigheidsverantwoording

Portefeuillehouder Wethouder Rouwendal

Behandeld door R. Toornvliet

## **1. Gevraagd raadsbesluit**

De raad besluit:

1. De basistekst voor de door het college af te geven rechtmatigheidsverantwoording vast te stellen conform de tekst in bijlage 2 van het raadsvoorstel;
2. De verantwoordingsgrens voor zowel rechtmatigheidsfouten alsook voor onduidelijkheden waarboven het college verantwoording aflegt, vast te stellen conform de formulering in bijlage 3 van het raadsvoorstel.

## **2. Waarom wordt de raad dit besluit voorgelegd? (In welke context, bijv. vanwege wet- en regelgeving of nieuw initiatief en wat komt hierna nog)**

De Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK) heeft een wetsvoorstel in voorbereiding waarbij het college zelf de rechtmatigheidsverklaring bij de jaarrekening afgeeft. Hierdoor verandert de controlerende rol van de raad en de rol van de accountant bij de controle van de jaarrekening namens de raad. Het streven van de Minister vooralsnog is dit te laten ingaan met de jaarrekening 2021.

Hiervan uitgaande dienen tijdig voorbereidingen getroffen te worden door diverse partijen, waaronder de raad. Hierover is ook door de accountant een aanbeveling gedaan in de controle op de jaarrekening 2019. In dit raadsvoorstel wordt de raad middels het implementatieplan rechtmatigheidsverantwoording geïnformeerd over de veranderingen en de wijze waarop het college zich hierop voorbereidt (bijlage 1), wordt een voorstel gedaan voor de door het college te gebruiken basistekst voor de rechtmatigheidsverantwoording (bijlage 2), en wordt een voorstel gedaan voor de door het college te hanteren verantwoordingsgrens (bijlage 3).

De voorstellen zullen ingaan zodra de wetswijziging definitief is geworden. Zodra de definitieve tekst van de wetswijziging bekend is, zal het college ook nog een raadsvoorstel indienen voor het passend maken van de controleverordening.

**3. Aan welk doel (van de doelenboom in de begroting) draagt het voorstel bij?**

Het voorstel draagt bij aan het doel: een goed functionerende democratie.

**4. Welke argumenten zijn er voor de raad om het besluit te nemen? (Inhoudelijke uitleg, voor- en nadelen, financieel gevolg en risico's)**

*Implementatieplan wetswijziging rechtmatigheidsverantwoording*

De wetswijziging rechtmatigheidsverantwoording heeft implicaties voor de wijze waarop de raad – en voor haar de accountant – het college controleert. Met het implementatieplan in bijlage 1 worden de wijzigingen nader uiteengezet. Op basis hiervan heeft het college een viersporenaanpak ontwikkeld om op gedegen wijze de benodigde voorbereidingen te treffen om met ingang van de jaarrekening 2021 de rechtmatigheidsverantwoording te kunnen afgeven. De raad zal periodiek – via de raadscommissie Rekening & Audit – op hoofdlijnen op de hoogte gehouden worden van de voortgang.

*Voorstel modeltekst rechtmatigheidsverantwoording*

De gemeenteraad bepaalt welke verantwoordingstekst gehanteerd dient te worden. Hiermee bepaalt de gemeenteraad de onderwerpen én de diepgang waarmee deze onderwerpen worden verantwoord. Het college stelt voor om eerst ervaring op te doen met de toereikendheid van de tekst die de VNG heeft opgesteld, voordat wijzigingen worden aangebracht. Dit is ook zo besproken met de accountant en deze heeft over deze aanpak positief geadviseerd. Het voorstel in bijlage 2 is daarom gelijk aan de modelverordening van de VNG.

*Voorstel verantwoordingsgrens*

De verantwoordingsgrens dient tijdig door de gemeenteraad te worden vastgesteld opdat het college en de organisatie het financieel beheer tijdig proportioneel kunnen inrichten. Immers, een lagere tolerantie vereist zwaarder toezicht op het financieel beheer. De gemeenteraad heeft de vrijheid om zelf de toleranties tussen de 0% en 3% vast te stellen. Het college stelt voor om een verantwoordingsgrens vast te stellen die in lijn is met de normen die tot nu toe gehanteerd werden, te weten 1% van de lasten, na aftrek van de dotaties aan de bestemmingsreserves omdat deze een vertekend beeld geven. Het voorstel is uitgewerkt in bijlage 3 en is besproken met de accountant.

Naast deze verantwoordingsgrens voor het college kan de raad – in samenspraak met de accountant - met het college nadere afspraken maken over onderwerpen en

Datum 11 mei 2021  
Nummer 2255  
Pagina 3/3

bedragen waarover gerapporteerd dient te worden in de bedrijfsvoeringsparagraaf. Dit komt overigens overeen met bestaande werkwijze waar de commissie Rekening & Audit jaarlijks de accountant onderwerpen meegeeft waaraan in de controle extra aandacht aan dient te worden besteed.

Geen van de gevraagde besluiten hebben nieuwe financiële gevolgen.

burgemeester en wethouders van Leidschendam-Voorburg,

A. van Mazijk  
secretaris

K. Tigelaar  
burgemeester

Bijlagen bestemd voor de raad:

| Nummer | Onderwerp                                                     |
|--------|---------------------------------------------------------------|
| 1      | Implementatieplan wetswijziging rechtmatigheidsverantwoording |
| 2      | Tekstvoorstel rechtmatigheidsverantwoording                   |
| 3      | Voorstel verantwoordingsgrens rechtmatigheidsverantwoording   |