

Gemeenteraad Vlissingen  
Postbus 3000  
4380 GV VLISSINGEN

UW BRIEF VAN	UW KENMERK	ONS KENMERK	DATUM
BEHANDELD DOOR	BEZOEKADRES	TELEFOON	10 november 2021
W.C.H.Wiehemeijer	Paul Krugerstraat 1	0118-487129	BIJLAGEN

ONDERWERP  
Rechtmatigheid / In control statement.

Geachte raadsleden,

Zoals bekend stelt uw raad jaarlijks het normenkader vast. Bij uw raadsvergadering van januari 2020 heeft uw raad het normenkader vastgesteld voor controle jaren 2020 en 2021. Hierbij zijn de gebruikelijke tolerantiegrenzen vastgesteld waarop de accountant controleert.

Bij het vaststellen van het normenkader in 2020 was de verwachting dat de nieuwe wetregelgeving aangaande rechtmatigheidsverklaring door het college afgegeven bij de jaarrekening zou worden ingevoerd vanaf boekjaar 2021. Deze invoering is opgeschort en zal plaatsvinden over boekjaar 2022. Achtergrond informatie over de invoering van de rechtmatigheidsverklaring treft u aan middels deze link :

[notitie\\_rechtmatigheidsverantwoording.pdf](https://vng.nl/sites/default/files/2020-04/notitie_rechtmatigheidsverantwoording.pdf)

[https://vng.nl/sites/default/files/2020-04/notitie\\_rechtmatigheidsverantwoording.pdf](https://vng.nl/sites/default/files/2020-04/notitie_rechtmatigheidsverantwoording.pdf)

Om invulling te geven aan deze rechtmatigheidsverklaring wordt door een ambtelijke projectgroep rechtmatigheid in kaart gebracht welke aanvullende stappen genomen moeten worden om te komen tot deze verklaring over boekjaar 2022.

Bestuurlijk opdrachtgever (BOG) is uw Burgemeester, ambtelijk opdrachtgever (AOG) is directeur bedrijfsvoering, projectleider (PL) is de concerncontroller.

Op dit moment wordt projectmatig bekeken in welke mate de bestaande administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB) alsmede de verbijzonderde interne controle (VIC) de exploitatie en balans representeren/ afdekken. Hiermee wordt inzichtelijk gemaakt met welke mate van betrouwbaarheid wij zelf in staat zijn om een rechtmatigheidsoordeel te geven. Dit vraagt een doorlichting van de bestaande processen afgezet tegen financiële impact op exploitatie en balans. Hierbij wordt vooralsnog uitgegaan van de bestaande onzekerheidsgrens van 3%. Helaas heeft dit wegens het ontbreken van capaciteit in de laatste periode stilgelegen en is dit nu weer voortvarend opgepakt. Dit proces vraagt ook additionele capaciteit om deze inzichten te verkrijgen en zelfstandig deze controles te verrichten, hierover informeren wij u op een later moment.

Onderdeel van de komende stappen zijn het opnieuw laten vaststellen van zowel de financiële verordening, het normenkader als het controleplan. Hierin worden o.a. de reikwijdte en de tolerantiegrenzen opnieuw vastgelegd. Tevens wordt in het controleplan aangegeven op welke wijze invulling wordt gegeven aan gescheiden controles. Dit zal gebeuren volgens de principes van 3 lines of defense, welke gebruikelijk is om zelfstandig te komen tot een rechtmatigheidsoordeel.

Samengevat behelst de 3 lines of defense, 1<sup>e</sup> lijn verantwoordelijkheid aangaande o.a. functiescheiding vastgelegd in de administratieve organisatie & interne beheersing (AO/IB). Bij de 2<sup>e</sup> lijn vindt de Verbijzonderde Interne Controle (VIC) plaats en de 3<sup>e</sup> lijn verzorgt een onafhankelijke rapportage over het geheel t.b.v. het bestuur.

Het is de verwachting dat uw raad in het 2<sup>e</sup> kwartaal 2022 opnieuw wordt geïnformeerd over de voortgang van het project en het controleplan. Daarbij zal tevens worden voorgesteld de nieuwe financiële verordening vast te stellen alsmede het nieuwe normenkader 2022.

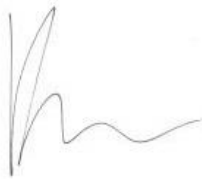
Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Hoogachtend,

burgemeester en wethouders van Vlissingen,

de plv. secretaris,

de burgemeester,



drs. R.G. Hendrikse



drs. A.R.B. van den Tillaar