

Aan
Burgemeester en Wethouders

Datum
10 maart 2025

Steller	Documentnummer	Afdeling
	00500000401098	Bestuur- en Directieondersteuning
Doorkiesnummer	Communicatie	Portefeuillehouder
036 5229522	Nee	A.S. Scheffer
Kabinet	Brief bijgevoegd	Te volgen procedure
Nee	Nee	
Rubriek	Advies	Raadscommissie:
C	1	Bestuur, Ruimte en Samenleving
	Raadsvoorstel bijgevoegd	
	Ja	



Advies

Zeewolde

Onderwerp
Rechtmatigheidsverantwoording 2024 (aanvulling)

Beslispunten

- 1. De raad voor te stellen om het interne inkoopbeleid buiten het oordeel van de rechtmatigheidsverantwoording 2024 te houden

Datum en Paraaf Afdelings- hoofd	Paraaf	Paraaf voor gezien prim. Port. houder	Paraaf voor akkoord	Paraaf voor bespreking	Opmerkingen / vragen voor bespreking (evt. op achterzijde vermelden)	Ambtelijke reactie (evt. op achterzijde vermelden)
01/04/2025	A	1	1	1		
	B	2	2	2		
	C	3	3	3		
		4	4	4		
		5	5	5		

Aan

Burgemeester en Wethouders

Datum

10 maart 2025

Steller

Documentnummer

Doorkiesnummer

00500000401098

036 5229522

Inleiding

Met ingang van de jaarrekening 2023 nemen gemeenten een rechtmatigheidsverantwoording op in de jaarrekening. De basis is de (gewijzigde) Gemeentewet. Voorheen gaf op basis van de Gemeentewet de controlerend accountant een oordeel over zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid. Een onderdeel van de rechtmatigheidsverantwoording betreft het voorwaarden criterium. Deze ziet er op toe dat het college de taken uitvoert binnen de voorwaarden die daarvoor gelden.

Bij de beoordeling van de rechtmatigheid van inkopen wordt uitgegaan van nationale en Europese wet- en regelgeving. Dit is ook als dusdanig opgenomen in het normenkader wat voor de jaarrekening 2024 welke door u als Raad op 19 december 2024 is vastgesteld.

Het interne inkoopbeleid vormt een aanvulling hierop en bevat veelal aanvullende richtlijnen die specifiek zijn toegespitst op de organisatie. Hoewel deze richtlijnen belangrijk zijn voor een goede bedrijfsvoering, zijn deze niet doorslaggevend voor de beoordeling van de rechtmatigheid in financiële zin. Echter is het intern inkoopbeleid in 2022 bij de gemeente Zeewolde naast het college ook vastgesteld door de Raad.

Het interne inkoopbeleid is niet opgenomen in het normenkader conform voorgaande jaren. Echter door de komst van de rechtmatigheidsverantwoording had bij het vaststellen van het normenkader een expliciet besluit moeten komen dat het intern inkoopbeleid geen onderdeel is in het oordeel van de rechtmatigheidsverantwoording. Met dit voorstel vragen wij u om dit alsnog te doen.

Argumenten

- 1.1 De controle vindt nog altijd plaats op de Europese wet en regelgeving. Hier mag het college niet van afwijken. Hierover zal gerapporteerd worden in de jaarrekening.
- 1.2 Bij het vaststellen door de Raad van de financiële verordening 2023 is bij artikel 24.g al besloten dat het college zorg draagt voor het beleid en de interne regels voor de inkoop en de aanbesteding van goederen, werken en diensten. De financiële verordening is leidend voor de inrichting van de lokale inkoopregels van 2022. In 2025 zal bij de herijking van het lokale inkoopbeleid deze aansluiting worden hersteld: het college stelt de lokale inkoopbeleid vast.
- 1.3 Het is een collegebevoegdheid om af te wijken van het intern inkoopbeleid. Hierdoor kan er in bepaalde gevallen gekozen worden voor doelmatigheid waardoor er sneller gehandeld kan worden.
- 1.4 De afgelopen jaren heeft de accountant in lijn met het vastgestelde normenkader niet getoetst op het intern inkoopbeleid, enkel op de Europese wet- en regelgeving.

Aan

Burgemeester en Wethouders

Datum

10 maart 2025

Steller

Documentnummer

Doorkiesnummer

00500000401098

036 5229522

Kanttelingen

N.v.t.

Financiële toelichting

Past binnen de beschikbare middelen in de begroting en de opdracht aan de accountant.

Aanpak/uitvoering

Na vaststelling in het college zal dit besproken worden in de auditcie van 15 april, besluitvorming in de raad is voorzien in juni.

Communicatie

N.v.t.

Overige ondersteunende diensten en OR

De adviseurs Verbijzonderde Interne Controle Meerinzicht

Bijlagen

Geen

Team
Onderwerp**Portefeuillehouder**
Zaaknummer

Team Bestuur- en Directieondersteuning
Rechtmatigheidsverantwoording 2024 (aanvulling)

Wethouder Scheffer
25.00121

Besluit:

1. De raad voor te stellen om het interne inkoopbeleid buiten het oordeel van de rechtmatigheidsverantwoording 2024 te houden

**Zeewolde**