RAADSVOORSTEL

ONDERWERP
Normenkader rechtmatigheid 2025

BESLISPUNTEN
1 Het normenkader rechtmatigheid 2025 vast te stellen.

INLEIDING
Het college biedt hierbij aan uw raad het geactualiseerde normenkader rechtmatigheid 2025 aan. Jaarlijks worden diverse gemeentelijke processen, conform de opdracht van de raad, gecontroleerd op de financieel rechtmatige uitvoering. De controles kunnen voor de accountant een element zijn bij de oordeelsvorming of de financiële beheershandelingen van het college overeenkomstig de geldende regelgeving tot stand zijn gekomen. Het college bepaalt daarmee welke processen worden onderzocht op rechtmatige uitvoering en is reeds vanaf het verslagjaar 2023 verplicht om het normenkader door de raad te laten vaststellen. In voorgaande jaren werd het normenkader door het college vastgesteld en ter kennisgeving aan de raad aangeboden.
Door een wetswijziging is het college reeds vanaf het verslagjaar 2023 verplicht om een rechtmatigheidsverantwoording bij de jaarrekening af te geven; daarbij komt de rechtmatigheidsverantwoording van de accountant te vervallen. De jaarrekening voor het verslagjaar 2025 wordt in het kalenderjaar 2026 vastgesteld.
Dit betekent dat de procesbeheersing goed op orde moet zijn en de ambtelijke organisatie aan het college moet kunnen aantonen dat de getrouwheid en rechtmatigheid op orde is.

BEOOGD EFFECT
Solide bedrijfsvoering ten behoeve van een goed functionerende gemeente en een goedkeurende accountantsverklaring bij de jaarrekening.

ARGUMENTEN
1.1 *Voldoen aan de wettelijke verplichtingen.*
Artikel 213 van de Gemeentewet schrijft voor dat de gemeenteraad bij verordening regels vaststelt voor de controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie. Tevens wijst de raad een accountant aan die belast is met de controle op de jaarrekening en het daarbij verstrekken van een accountantsverklaring.

1.2 *Voldoen aan het bepaalde in de Financiële verordening gemeente Twenterand 2024, Controleverordening gemeente Twenterand 2025 en het Controleprotocol voor de accountantscontrole gemeente Twenterand 2025.*

In de genoemde verordeningen en het controleprotocol worden nadere aanwijzingen gegeven voor de invulling van de jaarlijkse accountantscontrole.

1.3 *Het normenkader is geactualiseerd naar 2025.*
Dit document vormt het kader voor de Verbijzonderde Interne Controle (VIC) en accountantscontrole en dient daarom te worden geactualiseerd naar het betreffende controlejaar.

KANTTEKENINGEN

1.1 *Noodzakelijk kader.*
Zonder het door de raad vastgestelde normenkader ontbreekt het noodzakelijk kader voor de Verbijzonderde Interne Controle (VIC) en voor de accountantscontrole 2025.

UITVOERING

De controles worden uitgevoerd gedurende 2025, met een uitloop naar begin 2026.
De uitkomsten van de controles worden gerapporteerd aan het college en ter besluitvorming voorgelegd. Dit loopt gelijk op met de aanbieding van de jaarrekening stukken. Het college neemt de rechtmatigheidsverantwoording op in de jaarrekening. De rechtmatigheidsverantwoording geeft inzicht in hoeverre de gemeente rechtmatig heeft gehandeld. Waar de accountant voorheen een oordeel vormde over de getrouwheid én rechtmatigheid van de jaarverslaggeving, beperkt de accountant zich nu tot een oordeel over het getrouwe beeld van de jaarrekening (inclusief de rechtmatigheidsverantwoording).

FINANCIËN

Dit besluit heeft geen financiële consequenties.

COMMUNICATIE EN PARTICIPATIE

Dit wordt bekend gemaakt via de openbare besluitenlijst en het digitaal gemeenteblad.

Trede participatieladder: Informeren

Deze manier van participatie schept helderheid welke wet- en regelgeving en verordeningen van toepassing zijn voor de accountantscontrole.

Dit normenkader is afgestemd met juridische medewerkers, de Verbijzonderde Interne Controle (VIC) en de accountant (BDO). Het besluit wordt eveneens gedeeld met BDO en de auditcommissie.

BIJLAGEN

1 Normenkader rechtmatigheid 2025

Burgemeester en wethouders van Twenterand

de secretaris,



P.F.G. Rossen

de burgemeester,



G.J. Gorter

Zaaknummer: 1343035
Documentnummer: 1343040