

Onderwerp

Normenkader Rechtmatigheid 2025

Datum raadsvergadering	23 september 2025
Thema programmabegroting	Compliance
Portefeuillehouder	Dorus Klomberg

Samenvatting

Het normenkader wordt jaarlijks vastgesteld door de Raad. Het normenkader geeft het geheel aan wet- en regelgeving weer, waar de administratie in het kader van de rechtmatigheid aan moet voldoen.

Aan de hand van het normenkader (en het controleprotocol) bepaalt de Raad de kaders waarbinnen de controle door de accountant en het college plaatsvindt. Met het normenkader kunnen de accountant en het college verantwoording afleggen over de getrouwe en rechtmatige besteding van het geld van de gemeente.

Voorgesteld besluit

1. Vaststellen van het normenkader rechtmatigheid voor verantwoording en controle van boekjaar 2025.

Inleiding

De accountant voert in opdracht van de Gemeenteraad jaarlijks een onderzoek uit naar de getrouwheid van de jaarrekening. Het college is verantwoordelijk voor de rechtmatigheidscontrole. Hiervoor maken de accountant en het college gebruik van het normenkader rechtmatigheid. In het normenkader zijn de van toepassing zijnde externe- en interne regelgeving voor de rechtmatigheidscontrole opgenomen. Het geeft het geheel aan wet- en regelgeving weer waar de administratie in het kader van de rechtmatigheid aan moet voldoen.

Het normenkader moet uiterlijk voor de start van de accountantscontrole worden vastgesteld die doorgaans in september of oktober start. Voor de accountantscontrole maakt de accountant ook gebruik van het controleprotocol. Het controleprotocol is een instructie voor de accountant op grond waarvan ze deze controle uitvoeren. Het controleprotocol 2023-2026 is op 19 december 2023 door de raad vastgesteld.

Beoogd effect

Met het normenkader kan het college verantwoording afleggen over de rechtmatige besteding van geld van de gemeente.

Argumenten

1.1 Kaders voor de accountantscontrole

Aan de hand van het normenkader en het controleprotocol bepaalt de Raad de kaders waarbinnen de controle door de accountant en het college plaatsvindt. Zonder vastgesteld normenkader is er geen toetsingskader voor het uitvoeren van getrouwheidscontroles door de accountant. De accountant kan de jaarrekeningcontrole 2025 niet starten. Hierdoor komt het (tijdig) afgeven van een (goedkeurende) accountantsverklaring mogelijk in het geding.

1.2 Kaders voor de rechtmatigheidscontrole

Zonder normenkader is er geen toetsingskader voor het uitvoeren van rechtmatigheidscontroles door het college. Het college kan de rechtmatigheidscontrole 2025 niet uitvoeren. Hierdoor komt het (tijdig) afgeven van de rechtmatigheidsverantwoording in het geding.

Kanttekeningen en/of risico's

Niet van toepassing.

Financiën

Het gevraagd besluit heeft geen vedere financiële gevolgen.

<i>Inzicht verloop beschikbaar budget (x € 1.000):</i>	<i>Structureel./ Incidenteel</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>	<i>2026</i>	<i>2027</i>
Budget:	Structureel	115	122	122	95
<i>Af: aangegane verplichtingen:</i>		115	122	122	-
<i>Bij: inkomsten:</i>					
Beschikbaar:		0	0	0	95
Gevraagd budget:		-	-	-	-
Restant budget nog beschikbaar:		0	0	0	95

Uitvoering

Het vastgestelde normenkader 2025 wordt gebruikt als toetsingskader voor het uitvoeren van de rechtmatigheidscontrole door het college en de jaarrekeningcontrole door de accountant.

Participatie en communicatie

Na vaststelling door de Raad worden de stukken aangeboden aan de accountant.

De jaarrekeningcontrole wordt jaarlijks intern geëvalueerd. Daarnaast kan de financiële commissie dan wel het audit comité besluiten om een evaluatie uit te voeren.

Bijlagen

1. Normenkader Rechtmatigheid 2025

De Steeg, 23 september 2025

Burgemeester en wethouders van Rheden,

Carol van Eert,
burgemeester

Bart Drewes,
gemeentesecretaris