Gemeente Raalte

Collegevoorstel

Onderwerp	Rechtmatigheidsverantwoording en -controle 2025 (Normenkader) en wijziging Financiële verordening
Zaaknummer	77694-2025
B&W vergadering	6 januari 2026
Integrale advisering	Jeanet van olst (juridisch); Jannie Lozeman (financiën); Baker Tilly accountants
Portefeuillehouder	Dhr. A.H. (Alexander) Kreule
Voor informatie	Adriaan Sanders

Bestuurssamenvatting

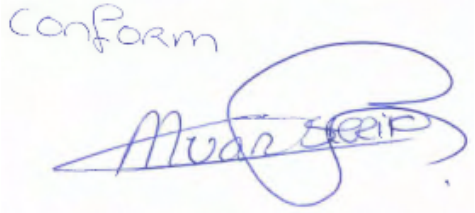
In het kader van wet- en regelgeving met betrekking tot de rechtmatigheidsverantwoording door het college wordt het normenkader jaarlijks vastgesteld door de raad. Het normenkader is de vastgestelde inventarisatie van wet- en regelgeving die als basis dient voor de rechtmatigheidscontrole 2025 bij de interne controle. Daarnaast wordt het normenkader 2025 gebruikt als voorlopig normenkader 2026.

In de raadsvergadering van 8 mei 2025 is de Financiële verordening gemeente Raalte 2023 gewijzigd vastgesteld met als belangrijkste wijziging, het tijdig melden van begrotingsonrechtmatigheden. In oktober 2025 heeft de commissie BBV een nieuwe kadernota rechtmatigheid 2025 uitgebracht. Hierin is de rechtmatigheidsverantwoording verder uitgewerkt. De verdere uitwerking heeft betrekking op de bandbreedte en de grondslag voor de verantwoordingsgrens.
Dit betekent dat we deze verdere uitwerking formeel moeten hebben verwerkt in de Financiële verordening voordat de controleverklaring bij de jaarrekening 2025 door de accountant kan worden afgegeven.

Beslispunten

De gemeenteraad via de rekeningcommissie voor te stellen
1. Het geactualiseerde normenkader 2025 vast te stellen;
2. Het voorlopig normenkader 2026 vast te stellen;
3. De Financiële verordening te wijzigen overeenkomstig bijgevoegd concept raadsbesluit.

Besluit



Inleiding

1. *Normenkader 2025 en 2026*

Het jaarlijks vaststellen van het geactualiseerde normenkader, de inventarisatie van wet- en regelgeving in het kader van de rechtmatigheidscontrole, is vanaf 2023 een bevoegdheid van de raad. Het geactualiseerde normenkader 2025 treft u aan in bijgevoegde bijlage 1. De belangrijkste wijzigingen ten opzichte van vorig jaar zijn actualiseringen van diverse belasting- en heffingsverordeningen.
Een controle begint met het vooraf vaststellen van een normenkader. Om efficiënt te werken wordt jaarlijks aan het begin van het nieuwe jaar het normenkader van het afgelopen jaar definitief vastgesteld en ditzelfde definitieve normenkader voor het nieuwe jaar vooraf als voorlopig normenkader vastgesteld. Het voorlopig normenkader 2026 is bijgevoegd in bijlage 2.

2. *Wijziging Financiële verordening*

In de raadsvergadering van 8 mei 2025 is de Financiële verordening gemeente Raalte 2023 gewijzigd vastgesteld met als belangrijkste wijziging, het tijdig melden van begrotingsonrechtmatigheden. In oktober 2025 heeft de commissie BBV een nieuwe kadernota rechtmatigheid 2025 uitgebracht. Hierin is de rechtmatigheidsverantwoording verder uitgewerkt. De verdere uitwerking heeft betrekking op de bandbreedte en de grondslag voor de verantwoordingsgrens.
Dit betekent dat we deze verdere uitwerking formeel moeten hebben verwerkt in de Financiële verordening voordat de controleverklaring bij de jaarrekening 2025 door de accountant kan worden afgegeven.

Beoogd effect

Beschikken over een geactualiseerd normenkader 2025, voorlopig normenkader 2026 en een actuele Financiële verordening. Hiermee laten we, ook richting de inwoners, zien dat op een verantwoorde manier met overheidsfinanciën in het kader van rechtmatigheid wordt omgegaan.

Argumenten

1.1 en 2.1 *Jaarlijkse actualisatie is nodig in het kader van de rechtmatigheidscontrole.*

De interne controle op rechtmatigheid vraagt een geactualiseerde inventarisatie van wet- en regelgeving.

3.1 *Financiële verordening aansluiten op de meest actuele kadernota rechtmatigheid 2025 van de commissie BBV.*

Omdat in oktober 2025 de commissie BBV een nieuwe kadernota rechtmatigheid 2025 uitgebracht, dient de financiële verordening te worden aangepast. Dit betreft een technische en beleidsarme wijziging.
Vanaf verslagjaar 2025 geldt dat de verantwoordingsgrens moet worden berekend over het totaal aan lasten, exclusief de toevoegingen aan de reserves. Tot en met 2024 werd dit berekend over het totaal aan lasten inclusief de toevoegingen aan reserves.

3.2 *Aanpassing van de verantwoordingsgrens*

Bij de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording in 2023 is de keuze gemaakt om de verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording gelijk te stellen aan de tolerantie die geldt voor een goedkeurende accountantsverklaring. In 2023 was dit 1%. In het Besluit accountantscontrole decentrale overheden is de tolerantie voor een goedkeurende accountantsverklaring vanaf verslagjaar 2025 aangepast naar 2%. Om die reden wordt de verantwoordingsgrens voor rechtmatigheid nu ook gesteld op 2%.

Duurzaamheid

Niet van toepassing

Kanttekeningen
Niet van toepassing

Financiën en Fiscale aspecten
De actualisatie van genoemde stukken heeft geen financiële en fiscale gevolgen. Uitvoering van de verordening is geborgd in de reguliere werkzaamheden. De rechtmatigheidscontrole maakt onderdeel uit van de verbijzonderde interne controle en wordt getoetst bij de accountantscontrole op de jaarrekening (inclusief rechtmatigheidsverantwoording).

Vervolg
De normenkaders en de financiële verordening worden via de rekeningcommissie van 28 januari 2026 aangeboden aan de raad. De accountant wordt in kennis gesteld van de besluitvorming.

Communicatie
De vastgestelde verordening zal op de gebruikelijke wijze worden bekendgemaakt. Het college zendt de verordening aan gedeputeerde staten binnen twee weken na vaststelling door de raad.

Bijlagen
Bijlage	Normenkader definitief 2025 Inventarisatie wet- en regelgeving rechtmatigheid
Bijlage	Normenkader voorlopig 2026 Inventarisatie wet- en regelgeving rechtmatigheid
Bijlage	Raadsvoorstel en -besluit normenkader definitief 2025, concept 2026 en financiële verordening 2025