Gemeente
Geertruidenberg

Controleprotocol 2024

Gemeente Geertruidenberg

1. Inleiding

Met ingang van 2023 is het college van burgemeester en wethouders ("college") verantwoordelijk voor de rechtmatigheid. Het college moet een verantwoording over de rechtmatigheid opnemen in de jaarrekening waar voorheen de accountant deze verantwoording af gaf.

Op het gebied van getrouwheid zal de accountant, evenals voorgaande jaren, zelf vaststellen of dit in orde is. Inzake de rechtmatigheid ligt dit echter anders, rechtmatigheid is een verantwoordelijkheid van het college en het college dient dan ook zelf te constateren of de rechtmatigheid van inkomsten en uitgaven is geborgd. De accountant toetst deze interne werkzaamheden en stelt vast of de verklaring inzake rechtmatigheid van het college getrouw is.

In dit controleprotocol worden de kaders ten aanzien van de rechtmatigheid vastgesteld en wordt duiding gegeven aan de nieuwe of gewijzigde stellige uitspraken en aanbevelingen vanuit de Kadernota rechtmatigheid 2024 van de commissie BBV (bijlage 4).

Het controleprotocol geeft de accountant en het college een praktische richtlijn inzake de kaders en de aandachtsgebieden die door de raad aan de rechtmatigheidstoets over het jaar 2024 worden toegekend.

De gemeenteraad heeft op 12 september 2024 WHS-registeraccountants als accountant aangewezen voor de boekjaren 2024 tot en met 2026.

2. Goedkeurings- en rapporteringstoleranties

Getrouwheid
De accountant accepteert in de controle bepaalde toleranties en richt de controle daarop in. De accountant controleert niet ieder document of iedere financiële handeling, maar richt de controle zodanig in dat voldoende zekerheid wordt verkregen over het getrouwe beeld van de jaarrekening, van de verantwoorde baten, verantwoorde lasten, balansmutaties en financiële beheershandelingen met een belang groter dan de vastgestelde goedkeuringstolerantie. De accountant richt de controle in op het ontdekken van belangrijke fouten en baseert zich daarbij op risicoanalyse, vastgestelde toleranties en statistische deelwaarnemingen en extrapolaties.

In het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) artikel 2 zijn voor de controle de te hanteren goedkeurings-toleranties voorgeschreven. Provinciale Staten en gemeenteraden mogen de goedkeuringstoleranties scherper vaststellen dan deze minimumeisen. Deze eventuele aanpassing moet dan wel worden toegelicht in de accountantsverklaring.
Door instemming van de gemeenteraad met het Programma van eisen voor de accountantscontrole 2024-2027 (1 februari 2024) is de goedkeuringstolerantie vastgesteld op de minimumeisen uit het Bado voor de getrouwheid. Deze minimum eisen (in percentages van de lasten inclusief stortingen reserves) zijn:

	Strekking accountantsverklaring: **Geertruidenberg**			
Goedkeuringstolerantie	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding	Afkeurend
Fouten in de jaar-rekening (% lasten)	≤ 1%	>1%<3%	-	≥ 3%
Onzekerheden in de jaarrekening (% lasten)	≤ 3%	>3%<10%	≥ 10%	-

Fouten: Fouten treden op bij financiële beheershandelingen, waarbij de in het normenkader beschreven wet- en regelgeving niet is nageleefd.

Onzekerheden: Onzekerheden zijn te splitsen in onzekerheden in de verantwoording en in de controle. De onzekerheden in de verantwoording betreffen veelal schattingen, interpretaties en toekomstgevolgen. Onzekerheden in de controle komen vaak voort uit ontoereikend uitgevoerde maatregelen van interne beheersing waardoor er onvoldoende controle-informatie beschikbaar is.

Naast deze kwantitatieve benadering zal de accountant ook een kwalitatieve beoordeling hanteren (professional judgement). De weging van fouten en onzekerheden vindt ook plaats op basis van professional judgement.

De definitie van de goedkeuringstolerantie is:
Het bedrag dat de som van fouten in de jaarrekening of onzekerheden in de controle aan geeft die in een jaarrekening maximaal mogen voorkomen zonder dat de bruikbaarheid van de jaarrekening voor de oordeelsvorming door de gebruikers kan worden beïnvloed.

De goedkeuringstolerantie is bepalend voor de oordeelsvorming en dus de strekking van de af te geven accountantsverklaring.
Op basis van de begroting na wijziging 2024 (Najaarsnota 2024, 7 november 2024) van de gemeente betekent dat een maximaal totaalbedrag aan fouten in de jaarrekening van circa € 0,91 miljoen en een maximaal totaalbedrag aan onzekerheden van circa € 2,72 miljoen de goedkeurende strekking van de accountantsverklaring niet zullen aantasten.

Naast de goedkeuringstoleranties is ook de rapporteringstolerantie geïntroduceerd. Deze kan als volgt worden gedefinieerd:
Een bedrag dat gelijk is aan of lager is dan de bedragen voortvloeiend uit de goedkeuringstolerantie.

Bij overschrijding van dit bedrag vindt rapportering plaats in het verslag van bevindingen. Een lagere rapporteringstolerantie leidt in beginsel niet tot aanvullende controlewerkzaamheden maar wel tot een uitgebreidere rapportage van bevindingen. De rapporteringtoleranties kunnen zich verder toespitsen op die elementen die de raad specifiek nader terug wil zien zonder dat dit de controletoleranties zelf beïnvloedt.

De accountant richt de controle in, rekening houdend met haar rapporteringtolerantie, om te kunnen waarborgen dat alle gesignaleerde fouten (afzonderlijk) dit bedrag overschrijden ook daadwerkelijk in het verslag van bevindingen worden opgenomen. We stellen voor om de rapporteringstolerantie voor de accountant op € 25.000 vast te stellen. Dit bedrag sluit aan bij het verantwoordingsbedrag zoals opgenomen in de financiële verordening (artikel 212GW). De accountant kan daarnaast kleinere afwijkingen rapporteren als deze om kwalitatieve redenen relevant zijn.

Rechtmatigheid
Vanaf boekjaar 2023 dient het college een verklaring over de rechtmatigheid in de jaarstukken op te nemen en geeft de accountant deze niet meer af, maar toetst de rechtmatigheidsverklaring van het college op getrouwheid. Ook hiervoor zijn minimum eisen voor de verantwoordingsgrenzen van afwijkingen (fouten en onduidelijkheden) opgesteld. Deze minimumeisen zijn (in percentages van de lasten inclusief stortingen reserves):

Strekking rechtmatigheidsverantwoording: **Minimum**		
Goedkeuringstolerantie	Rechtmatig	Niet rechtmatig
Fouten (% lasten)	≥ 0% ≤ 3%	> 3%
Onduidelijkheden (% lasten)	≥ 0% ≤ 3%	> 3%

Voor het boekjaar 2024 stellen we voor om verantwoordingsgrens te handhaven op 2 % van de lasten zoals ook voor boekjaar 2023 was vastgesteld. Gelet op de geconstateerde afwijkingen (acceptabele én niet-acceptabele) over boekjaar 2023 is een verlaging van de norm op dit moment nog niet realistisch en daarmee onwenselijk.

Strekking rechtmatigheidsverantwoording: **Geertruidenberg**		
Goedkeuringstolerantie	Rechtmatig	Niet rechtmatig
Fouten (% lasten)	≥ 0% ≤ **2**%	> **2**%
Onduidelijkheden (% lasten)	≥ 0% ≤ **2**%	> **2**%

Fouten: Fouten treden op bij financiële beheershandelingen waarbij de in het normenkader beschreven wet- en regelgeving niet is nageleefd specifiek op de rechtmatigheidscriteria (zie hoofdstuk 4, Toetsingscriteria).

Onduidelijkheden: Indien in het kader van de verslaggeving niet kan aangeven worden of er sprake is van een rechtmatigheidsfout of niet.

Op basis van de begroting na wijziging 2024 (Najaarsnota 2024 7 november 2024) van de gemeente betekent dat een maximaal totaalbedrag aan fouten of onduidelijkheden in de jaarrekening van circa € 1,81 miljoen.

Voor de rapporteringsgrens van afzonderlijke afwijkingen (fouten en onduidelijkheden) stellen we voor om deze te handhaven op € 25.000 zoals ook voor boekjaar 2023 was vastgesteld. Dit bedrag sluit aan bij het verantwoordingsbedrag zoals opgenomen in de financiële verordening (artikel 212GW).

3. Normenkader

Het normenkader voor de getrouwheid en rechtmatigheidscontrole betreft een overzicht van wet- en regelgeving die voor de accountantscontrole van belang is. Dat betreft zowel externe wetgeving van hogere overheden als regelgeving van de gemeente zelf. Als algemeen uitgangspunt geldt dat de volgende wet- en regelgeving tot het rechtmatigheidskader behoort:

- Wet- en regelgeving die van hogerhand is opgelegd (Europa, ministeries, en provincie);
- Verordeningen en andere kaderstellende raadsbesluiten (daar behoren ook de begroting en de verordeningen artikel 212 en 213 onder, *deze worden in 2025 nog aangepast*);
- De wettelijk verplichte kaderstellende collegebesluiten;
- Door de gemeenteraad opgedragen kaderstellende collegebesluiten.

Het normenkader is als bijlage bij dit controleprotocol gevoegd.

4. Toetsingscriteria

De toetsingscriteria zijn concreet gemaakt met negen criteria. In de jaarrekening legt het college verantwoording af over alle negen criteria voor de rechtmatigheid. De eerste zes criteria, die betrekking hebben op getrouwheid en óók onderdeel zijn van rechtmatigheid, komen tot uitdrukking in de balans en het overzicht van baten en lasten. De drie specifieke rechtmatigheidscriteria komen tot uitdrukking in de rechtmatigheidsverantwoording van het college.

De tabel hieronder geeft inzicht in de negen criteria:

1	Calculatie criterium	Betreft de juistheid van het vastgestelde bedrag	GETROUWHEID
2	Valuteringscriterium	Betreft het verantwoorden van baten en lasten in de periode waarop deze betrekking hebben	
3	Adresseringscriterium	Heeft de betaling aan de juiste rechthebbende plaatsgevonden	
4	Volledigheidscriterium	Hierbij gaat het om de volledigheid van de opbrengsten	
5	Aanvaardbaarheids-criterium	Passen de activiteiten zowel ten aanzien van de lasten als de baten binnen de doelstellingen van de organisatie;	
6	Leveringscriterium	Hierbij gaat het erom of de juiste tegenprestatie is geleverd/ontvangen	
7	Begrotingscriterium	Passen de lasten, baten en balansmutaties binnen de door de gemeenteraad vastgestelde begrotingskaders	RECHTMATIGHEID
8	Voorwaardencriterium	Wordt aan de voorwaarden uit de wet- en regelgeving voldaan	
9	Misbruik- en oneigenlijk gebruikscriterium	wordt geen misbruik en oneigenlijk gebruik van financiële mogelijkheden gemaakt	

Fouten naar aanleiding van de getrouwheidscriteria (1 t/m 6) zijn ook rechtmatigheidsfouten maar deze worden niet meegenomen in de rechtmatigheidsverantwoording om dat de accountant deze in zijn oordeel meeneemt

Ad 7. Begrotingscriterium

Bij de rechtmatigheidsverantwoording vormt het begrotingscriterium een belangrijk toetsingscriterium. Uitgangspunt bij het begrotingscriterium is dat afwijkingen in de jaarrekening ten opzichte van de begroting (na wijziging) goed herkenbaar dienen te worden opgenomen en toegelicht

Het begrotingscriterium wordt als volgt geduid.

1. De volgende begrotingsafwijkingen zijn in strijd met het budgetrecht van de raad:
   a. begrotingsafwijkingen die niet passen binnen het vastgestelde beleid van de raad;
   b. begrotingsafwijkingen die geheel of grotendeels worden gecompenseerd door direct gerelateerde baten en tijdig konden worden gesignaleerd;
   c. begrotingsafwijkingen bij (subsidie) en/of openeinde regelingen en die tijdig konden worden gesignaleerd;
   d. begrotingsafwijkingen ten gevolge van interpretatieverschillen bij de uitleg van wet en regelgeving en die zijn geconstateerd tijdens verantwoordingsjaar;

2. De begrotingsafwijkingen als bedoeld in lid 1 worden, voor zover de verantwoordingsgrens voor afzonderlijke fouten of onduidelijkheden is overschreden als afzonderlijk bedrag wel opgenomen in de Rechtmatigheidsverantwoording maar niet nader toegelicht in de Rechtmatigheidsverantwoording. Toelichting daarop vindt plaats bij de lasten van de afzonderlijke programma's. In de paragraaf Bedrijfsvoering worden voor de volledigheid de afzonderlijke bedragen eveneens opgenomen maar niet opnieuw toegelicht.

3. Alle begrotingsafwijkingen (ook die ingevolge lid 1 niet in strijd zijn met het budgetrecht van de raad, dus onrechtmatig maar wel acceptabel) worden definitief vastgesteld door de raad bij de vaststelling van de jaarrekening.

In tabelvorm ziet dit er als volgt uit

Bij de toetsing van de begrotingsafwijkingen kunnen tenminste de volgende "soorten" begrotingsafwijkingen worden onderkend:	**Onrechtmatig, maar acceptabel**	**Onrechtmatig**
Budgetafwijkingen betreffende activiteiten die niet passen binnen het bestaande beleid en waarvoor men geen voorstel tot begrotingsaanpassing heeft ingediend. Bijvoorbeeld de doelgroep c.q. de activiteiten zijn in de praktijk aantoonbaar ruimer geïnterpreteerd dan in regelgeving (subsidieregeling, -verordening) was gedefinieerd.		X
Budgetafwijkingen die passen binnen het bestaande beleid, maar waarbij is vastgesteld dat die ten onrechte niet tijdig zijn geautoriseerd. Bijvoorbeeld: de verwachte kostenoverschrijding/ opbrengstonderschrijding op jaarbasis was via tussentijdse informatie al wel bekend, maar men heeft geen voorstel tot begrotingsaanpassing ingediend maar is duidelijk toegelicht in de jaarrekening.	X	
Budgetafwijkingen die geheel of grotendeels worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten, bijvoorbeeld via subsidies of kostendekkende omzet.	X	
Budgetafwijkingen bij open einde (subsidie)regelingen. Vaak blijkt vanwege dit open karakter in het kader van het opmaken van de jaarrekening een (niet eerder geconstateerde) overschrijding.	X	
Budgetafwijkingen die worden gecompenseerd door extra inkomsten die niet direct gerelateerd zijn. Over de aanwending van deze extra inkomsten heeft de raad nog geen besluit genomen.		X
Budgetafwijkingen betreffende activiteiten welke achteraf als onrechtmatig moeten worden beschouwd omdat dit bijvoorbeeld bij nader onderzoek van de subsidieverstrekker, belastingdienst of een toezichthouder blijkt (bijvoorbeeld een belastingnaheffing). Het zal hier in de praktijk vaak gaan om interpretatieverschillen bij de uitleg van wet- en regelgeving die na het verantwoordingsjaar aan het licht komen. Er zijn dan geen rechtmatigheidsgevolgen voor dat verantwoordingsjaar. Wel zal de gemeente ervoor moeten zorgen dat de overschrijdingen getrouw in de jaarrekening worden weergegeven. Ook kunnen er gevolgen zijn voor het lopende jaar. **- geconstateerd tijdens verantwoordingsjaar** **- geconstateerd na verantwoordingsjaar**	 X	 X
Budgetafwijkingen op activeerbare activiteiten (investeringen of totaal geautoriseerd budget) waarvan de gevolgen voornamelijk zichtbaar worden via hogere/lagere afschrijvings- en financieringslasten in het jaar zelf of pas in de volgende jaren. - jaar van investeren - afschrijvings- en financieringslasten in latere jaren	 X	 X

Ad 8 Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium (M&O-criterium)

Dit criterium spits zich toe op de toetsing van de juistheid en volledigheid van de gegevens die door belanghebbenden, waaronder de gemeente zelf, verstrekt moeten worden om het voldoen aan voorwaarden aan te tonen ter voorkoming van misbruik en oneigenlijk gebruik.

Onder **misbruik** wordt verstaan: Het opzettelijk niet, niet tijdig, onjuist of onvolledig verstrekken van gegevens met als doel ten onrechte overheidssubsidies of -uitkeringen te verkrijgen of niet dan wel een te laag bedrag aan heffingen aan de overheid te

betalen. Onder **oneigenlijk gebruik** wordt verstaan: Het door het aangaan van rechtshandelingen, al dan niet gecombineerd met feitelijke handelingen, verkrijgen van overheidsbijdragen of het niet dan wel tot een te laag bedrag betalen van heffingen aan de overheid, in overeenstemming met de bewoordingen van de regelgeving maar in strijd met het doel en de strekking daarvan.

In verschillende wetten waaraan de gemeente zich dient te houden, zijn bepalingen opgenomen die misbruik en oneigenlijk gebruik tegen gaan, zoals een legitimatieplicht of de verplichting tot het overleggen van bepaalde gegevens bij een aanvraag.

Daarnaast zijn ook in verschillende door de raad vastgestelde verordeningen en besluiten criteria opgenomen ter voorkoming van misbruik en oneigenlijk gebruik. Als er naar aanleiding van de interne controle bevindingen zijn die duiden op misbruik of oneigenlijk gebruik, zal dit in de jaarrekening nader worden toegelicht. Wanneer sprake is van **misbruik** van overheidsgelden moeten deze gelden door de gemeente worden teruggevorderd. Als in de jaarrekening van de gemeente geen terugvordering is verantwoord is er geen sprake van een getrouw beeld en daarnaast sprake van een financiële rechtmatigheidsfout. Wanneer sprake is van **oneigenlijk gebruik** van overheidsgelden is geconstateerd, is er geen sprake van een rechtmatigheidsfout.

Ad 9 Het voorwaardencriterium

Besteding en inning van gelden door een gemeente zijn aan bepaalde voorwaarden verbonden waarop door de gemeente moet worden getoetst. Deze voorwaarden liggen vast in wetten en regels van hogere overheden en de (eigen) gemeentelijke regelgeving. De gestelde voorwaarden hebben in het algemeen betrekking op:

- De omschrijving van de doelgroep respectievelijk het project.
- De heffings- en/of declaratiegrondslag.
- Normbedragen (denk aan hoogte en duur).
- De bevoegdheden.
- Het voeren van een administratie.
- Het verkrijgen en bewaren van bewijsstukken.
- Aan te houden termijnen besluitvorming, betaling, declaratie e.d.

De precieze invulling van het voorwaardencriterium verschilt per wet, regeling en verordening.

Voor alle geldstromen dient ondubbelzinnig vast te staan welke voorwaarden erop van toepassing zijn. De door hogere overheden gestelde voorwaarden behoeven geen nadere uitwerking. Dit geldt echter niet voor de voorwaarden in de gemeentelijke regelgeving. Omdat er geen generieke criteria zijn vastgesteld, dient het college over zowel de generieke als de specifieke criteria in overleg te treden met de raad. De raad is op gemeentelijk niveau kadersteller en wordt geacht de norm te stellen waaraan het college (door de accountant) moet worden getoetst.

Door de raad zijn in verschillende verordeningen en besluiten voorwaarden opgenomen. Met het vaststellen van de reikwijdte van de rechtmatigheidstoetsing in dit controleprotocol wordt het voorwaardencriterium nader uitgewerkt. De rechtmatigheidscontrole beperkt zich tot de aspecten “recht”, “hoogte” en “duur” (direct relevant voor financiële rechtmatigheid). Wij leggen dit uit als dat de termijnbepalingen uit de regelgeving er niet onder vallen. De uitwerking van de interne regelgeving naar recht, hoogte en duur kan ambtelijk gebeuren en door het college worden vastgesteld.

5. Reikwijdte controle rechtmatigheidstoetsing

De controle op rechtmatigheid voor het kalenderjaar 2024 is limitatief gericht op de naleving van de wettelijke kaders (wetgeving van hogerhand, verordeningen en kaderstellende raadsbesluiten en daarvan afgeleide wettelijk verplichte kaderstellende collegebesluiten) zoals opgenomen in bijlage 1 van dit controleprotocol. Dit voor zover van toepassing en uitsluitend voor zover deze directe financiële beheershandelingen betreffen of redelijkerwijs kunnen betreffen.

1. De naleving van de volgende kaders:

    - De programmabegroting.
    - De Financiële verordening 2022 gemeente Geertruidenberg *(aanpassing in 2025*);
    - De controleverordening gemeente Geertruidenberg (aanpassing *in 2025*);

2. De naleving van de interne regelgeving zoals opgenomen in bijlage 1 en eventuele nieuwe raadsbesluiten beperkt zich tot de financiële beheershandelingen m.b.t. recht, hoogte en duur, waarbij ervan uit gegaan wordt dat de termijnbepalingen uit de regelgeving er niet onder vallen.

6. Niet-financiële rechtmatigheid

De rechtmatigheid van het beheer valt uiteen in het financiële beheer, de beheershandelingen en beslissingen van niet-financiële aard. Vaak zal een financiële beheershandeling al dan niet bewust worden geïnitieerd door een beheershandeling of beslissing van niet-financiële aard. Handelingen en beslissingen van niet-financiële aard moeten dus wel onderdeel uitmaken van een systeem van kwaliteitsbewaking en risicobeheersing. Het kan echter zijn dat handelingen en beslissingen van niet-financiële aard op termijn kunnen leiden tot financiële gevolgen, bijvoorbeeld in de vorm van schadeclaims.

Door de commissie Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) is een aanwijzing opgenomen dat niet-financiële onrechtmatigheden in verband met het niet naleven van bepalingen in de Wet financiering decentrale overheden (fido) en bijbehorende regelingen in de paragraaf bedrijfsvoering moeten worden opgenomen en toegelicht.

Er kan niet worden niet verwacht dat alle handelingen en beslissingen van niet-financiële aard door gegevensgericht onderzoek inhoudelijk worden getoetst. Hiervoor geldt dat door de gemeente op basis van een risico-inventarisatie en de afweging van kosten en nut een beleidsmatige keuze uit een mix van mogelijke maatregelen moet worden gemaakt. Dit houdt bijvoorbeeld in dat beslissings- en beschikkingsbevoegdheden regelmatig moeten worden geactualiseerd en dat de toepassing daarvan zichtbaar en daarmee toetsbaar moet worden gemaakt.

7. Rapportering College

Het college legt in de jaarrekening verantwoording af over de rechtmatigheid op basis van een wettelijk voorgeschreven model. Boven de vastgesteld verantwoordingsgrens voor alle afwijkingen (fouten en/of onduidelijkheden) moet door het college een verantwoording worden opgenomen in de jaarrekening.

In de paragraaf Bedrijfsvoering wordt met behulp van de monitor Rechtmatigheids-verantwoording inzicht gegeven in alle afwijkingen (fouten en/of onduidelijkheden) die boven én onder de verantwoordingsgrens liggen en voor zover deze per individueel geval

hoger zijn dan de voorgestelde rapporteringsgrens van € 25.000.
Daarnaast wordt in de paragraaf bedrijfsvoering een overzicht i.c. een verbeterplan opgenomen met beheersmaatregelen ter voorkoming dan wel opheffing van de rechtmatigheidsfouten e/of onduidelijkheden.

8. Rapportering accountant

Tijdens en na afronding van de controlewerkzaamheden rapporteert de accountant hierna in het kort weergegeven als volgt:

Interimcontrole

In de tweede helft van het jaar wordt door de accountant een zogenaamde interimcontrole uitgevoerd. Over de uitkomsten van die tussentijdse controle wordt aan het college verslag uitgebracht, de zogenaamde management letter, met een afschrift aan de raad.

Jaarrekeningcontrole/Accountantsverklaring

In de accountantsverklaring wordt op een gestandaardiseerde wijze, zoals wettelijk voorgeschreven, de uitkomst van de accountantscontrole weergegeven ten aanzien van de getrouwheid van de jaarrekening. De accountantsverklaring is bestemd voor de gemeenteraad, zodat deze de door het college van burgemeester en wethouders opgestelde jaarrekening kan vaststellen. De rechtmatigheidsverantwoording maakt onderdeel uit van de jaarrekening en wordt derhalve door de accountant gecontroleerd op getrouwheid.

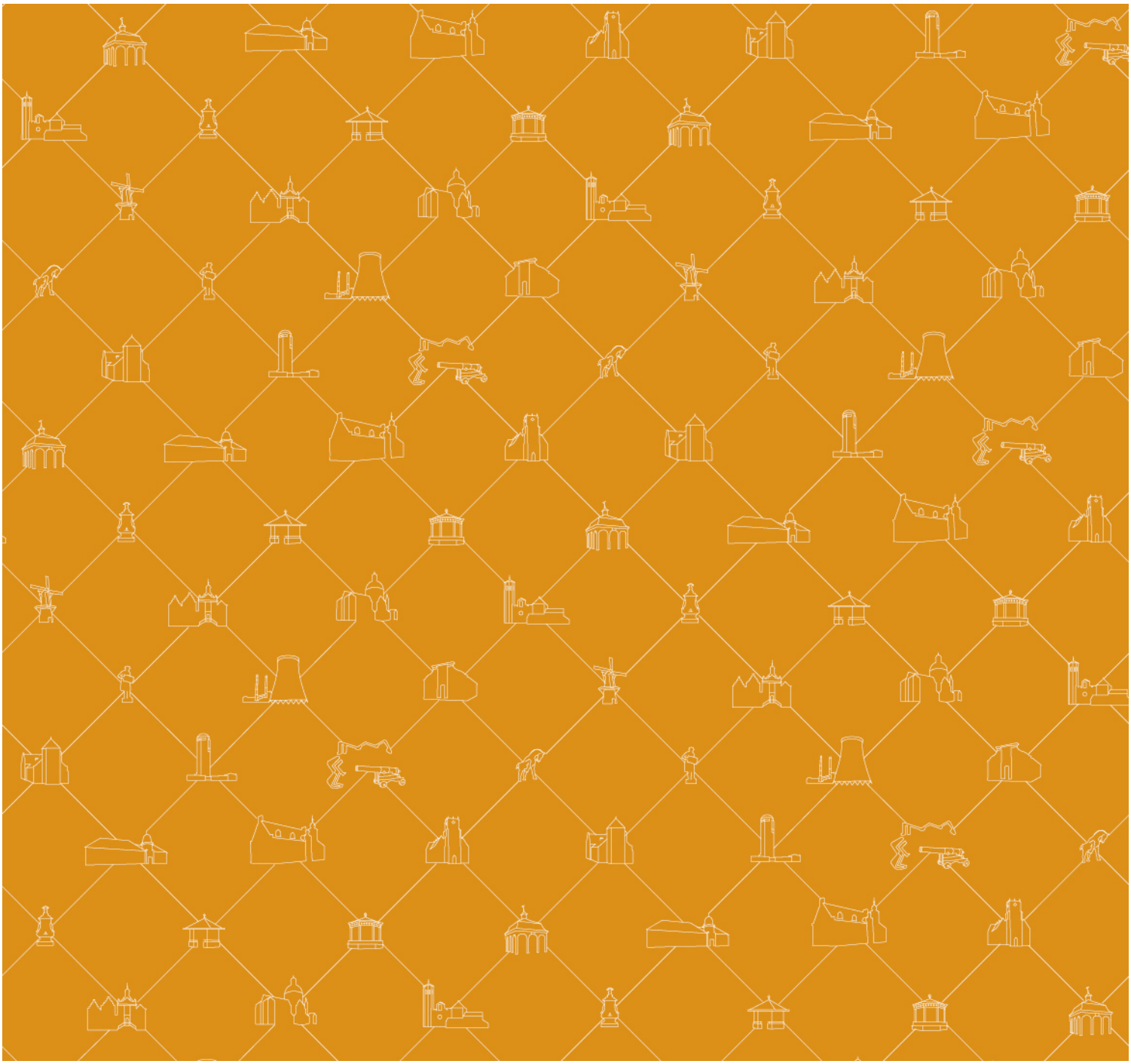
Verslag van bevindingen

Overeenkomstig de Gemeentewet wordt omtrent de jaarrekeningcontrole een verslag van bevindingen uitgebracht aan de raad. In het verslag van bevindingen wordt onder andere gerapporteerd over de opzet en uitvoering van het financiële beheer en of de beheersorganisatie een getrouw financieel beheer en een rechtmatige verantwoording daarover waarborgt.

Bijlage:

1. Normenkader 2024 (overzicht van externe en interne regelgeving voor zover deze directe financiële beheershandelingen betreffen of redelijkerwijs kunnen betreffen).
2. Model rechtmatigheidsverantwoording College
3. Monitor rechtmatigheidsverantwoording
4. Kadernota rechtmatigheid 2024

25 november 2024



Postbus 10.001
4940 GA Raamsdonksveer
Vrijheidstraat 2
4941 DX Raamsdonksveer
Telefoon: 14 0162
E-mail: info@geertruidenberg.nl

www.geertruidenberg.nl