

Onderwerp: Normenkader voor de financiële rechtmatigheidsverklaring van het college 2025 en 2026, inclusief rechtmatigheidsgrens 2025 en 2026.

Ons kenmerk: 2025-055264

Nummer.

Elst, 21 oktober 2025

AAN DE RAAD

1. Voorstel

1. Het definitieve normenkader voor de financiële rechtmatigheidsverklaring college 2025 vast te stellen;
2. Het normenkader voor de financiële rechtmatigheidsverklaring college 2026 vast te stellen;
3. De verantwoordingsgrens (2%) en de rapportagegrens (EUR 100.000) voor de financiële rechtmatigheidsverklaring door het college in 2025 en 2026 vast te stellen.

2. Inleiding

Bij de jaarrekening 2023 heeft het college voor het eerst de rechtmatigheidsverklaring bij de jaarrekening verstrekt. Dit is conform onze "[Financiële verordening gemeente Overbetuwe 2023 \(artikel 212 Gemeentewet\)](#)." en de Gemeentewet. Voorheen werd de rechtmatigheid door een gecertificeerde accountant gecontroleerd. Per boekjaar 2023 wordt door de accountant de getrouwheid van de jaarrekening en de rechtmatigheidsverklaring gecontroleerd. In 2025 is de BBV (Besluit begroting en verantwoording) en het BADO (Besluit accountantscontrole decentrale overheden) aangepast op de wetswijziging in de Gemeentewet. Hierdoor moet de eerder vastgestelde verantwoordingsgrens voor 2025 van 3% aangepast worden. Dit mag nog maar maximaal 2% zijn van de totale lasten exclusief dotatie aan de reserve.

De financiële rechtmatigheidsverklaring wordt afgegeven op basis van het normenkader, de rechtmatigheidsgrens voor fouten/onduidelijkheden en de rapportagegrens. De rechtmatigheidsgrens wordt jaarlijks voorafgaand aan het boekjaar door het college aan de raad ter vaststelling voorgelegd. Dit is vastgelegd in het door de raad op 6 december 2022 vastgestelde "[Controleprotocol voor de accountant en rechtmatigheidsverklaring college, gemeente Overbetuwe 2023 e.v.](#)" en dit heeft een meerjarige werking. In dit controleprotocol is opgenomen dat de raad jaarlijks de verantwoordingsgrens en rapportagegrens voor de controle op de financiële rechtmatigheid bepaalt. De verantwoordingsgrens mag tussen de 0% en 2% vastgesteld worden. Het voorstel is om de verantwoordingsgrens voor 2025 en 2026 aan te passen, te weten:

Verantwoordingsgrens	2%
Rapportagegrens	EUR 100.000.

Tegelijkertijd met het vaststellen van het normenkader, de verantwoordingsgrens en de rapportagegrens, ontvangt de auditcommissie en de raad de gewijzigde financiële verordening, controleverordening en het controleprotocol. Hierin is de wijziging doorgevoerd ten aanzien van de controlegrens. In den controleverordening worden nadere regels gesteld met betrekking tot de controle op het financieel beheer. Het gaat hier onder meer om de opdrachtverlening aan de accountant, de informatieverstrekking door het college, de inrichting van de accountantscontrole en de wijze van rapportering.

3. Doel en beoogd effect

De raad besluit door het vaststellen van het normenkader en verantwoordingsgrens/rapportagegrens welke regelgeving toegepast moet worden door het college bij de controle van de financiële rechtmatigheid in 2025 en 2026. De gemeenteraad heeft hier keuzevrijheid in. Er is een minimum aan regelgeving dat in deze opdrachtverlening moet worden meegenomen, geen maximum.

4. Argumenten

1.1 Het laten vaststellen van de normenkaders is noodzakelijk voor het uitvoeren van de financiële rechtmatigheidscontrole

Voor de uitvoering van de controlewerkzaamheden dient de verbijzonderde interne controle (VIC) te kunnen beschikken over het vastgestelde normenkader, zodat duidelijk is welke regelgeving van belang is bij de controle.

Regelgeving die betrekking heeft op het boekjaar, zal aan het normenkader toegevoegd worden.

5. Kanttekeningen en risico's

Niet van toepassing.

6. Financiën

Het laten vaststellen van het normenkader voor de financiële rechtmatigheidsverantwoording 2025 en 2026 ten behoeve van de bestuursverklaring heeft geen financiële gevolgen.

7. Duurzaamheid

Duurzaamheid heeft geen aspect bij dit onderwerp

8. Vervolg

Planning

Het voorliggend advies met het normenkader 2025 en het normenkader 2026 is geagendeerd voor de auditcommissie van 26 november 2025. Vervolgens kan de gemeenteraad de kaders vaststellen in de vergadering van 9 december 2025.

Na vaststelling door de raad zullen de normenkaders aan onze accountant (ETL Assurance & Overheidsaccountants) worden verstrekt als onderdeel van het controledossier.

Communicatie

Niet van toepassing

Hiermee wordt het kader van de gemeente vastgesteld voor de accountantscontrole en rechtmatigheidsverantwoording door het college.

Evaluatie

Eind 2026 wordt het normenkader 2027 gepresenteerd en indien nodig een aangepast normenkader 2026.

HET COLLEGE VAN BURGEMEESTER EN WETHOUDERS,
de gemeentesecretaris de burgemeester

D.C. van Eeten

R.P. Hoytink-Roubos

9. Relevante stukken

1. Normenkader 2025 definitief
2. Normenkader 2026
3. Was-wordt tabel bij Normenkader 2025 en 2026
4. Concept-Raadsbesluit normenkader 2025 en 2026, inclusief rechtmatigheidsgrens 2025 en 2026.

Portefeuillehouder: Wethouder Rik van den Dam

De behandelend ambtenaar is Judith Wissing-van Megen. Technische vragen dienen uiterlijk donderdagmorgen om 08:00 uur voor de betreffende politieke avond te worden gesteld via griffie@overbetuwe.nl