

Onderwerp: Normenkader voor de financiële rechtmatigheidsverklaring van het college 2024 en 2025, inclusief rechtmatigheidsgrens 2025.

Ons kenmerk: 2024-055963

Nummer.

Elst, 29 oktober 2024

AAN DE RAAD

1. Voorstel

1. Het definitieve normenkader voor de financiële rechtmatigheidsverklaring college 2024 vast te stellen;
2. Het normenkader voor de financiële rechtmatigheidsverklaring college 2025 vast te stellen;
3. De verantwoordingsgrens (3%) en de rapportagegrens (EUR 100.000) voor de financiële rechtmatigheidsverklaring door het college in 2025 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 \(artikel 212 Gemeentewet\)](#)." (2023-066647) en de Gemeentewet. Voorheen werd de rechtmatigheid door een gecertificeerde accountant (2022: Baker Tilly) gecontroleerd. Per boekjaar 2023 wordt door de accountant de getrouwheid van de jaarrekening en de rechtmatigheidsverklaring gecontroleerd. Echter is de BBV (Besluit begroting en verantwoording) en het BADO (Besluit accountantscontrole decentrale overheden) nog niet aangepast op de wetswijziging in de Gemeentewet. Het is gewenst dat hier snel duidelijkheid over komt, zodat de accountant, maar ook de gemeente duidelijkheid krijgt hoe we om moeten gaan met de rechtmatigheidscontrole en rechtmatigheidsverklaring. Vooralsnog werken we hetzelfde als bij de jaarrekening 2023. Dit is een landelijk probleem.

De financiële rechtmatigheidsverklaring wordt afgegeven op basis van het normenkader, de rechtmatigheidsgrens voor fouten/onzekerheden 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.](#)" (2022-046716) 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 1% en 3% vastgesteld worden. Het voorstel is om de verantwoordingsgrens 2025 gelijk te houden aan 2024, te weten:

Verantwoordingsgrens	3%
Rapportagegrens	EUR 100.000.

De gemeenteraad heeft op 20 februari 2024 de '[Verordening voor de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van de gemeente Overbetuwe 2023 \(artikel 213 Gemeentewet\)](#)' (2023-066758) vastgesteld, met een meerjarige werking. In deze verordening 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. 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 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 2024 en 2025 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 2024 en het normenkader 2025 is geagendeerd voor de auditcommissie van 21 november 2024. Vervolgens kan de gemeenteraad de kaders vaststellen in de vergadering van 3 december 2024. Na vaststelling door de raad zullen de normenkaders aan onze accountant (Baker Tilly) 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.

Eind 2025 wordt het normenkader 2026 gepresenteerd en indien nodig een aangepast normenkader 2025.

R.P. Hoytink-Roubos

1. 2024-055963 Normenkader 2024
2. 2024-055963 Normenkader 2025
3. 2024-055963 Was-wordt tabel bij [Normenkader 2024](#) en 2025
4. 2024-055963 Concept-Raadsbesluit normenkader 2024 en 2025, inclusief rechtmatigheidsgrens 2025.

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