

Raadsvoorstel

Zaaknummer: 59813-2026

Onderwerp: Normenkader 2026

Auteur	: Francis Sturkenboom
Team	: Concerncontrol
E-mail	: Francis.Sturkenboom@gemeentemaashorst.nl
Port.	: B. Maathuis

Effect op de begroting

☐ Ja ☒ Nee

Onderwerp

Normenkader 2026

Voorstel

Het normenkader 2026 vast te stellen en van toepassing te verklaren voor het boekjaar 2026.

Inleiding

De accountant ondersteunt de gemeenteraad in haar controlerende functie. Een onderdeel hiervan is de rechtmatigheidscontrole. Deze controle heeft als doel om vast te stellen dat de baten, lasten en balansmutaties tot stand zijn gekomen in overeenstemming met bepalingen in de wet- en regelgeving. Er wordt gecontroleerd of het college relevante bepalingen heeft nageleefd bij het aangaan van transacties met financiële gevolgen. Binnen het voorwaarden criterium wordt specifiek getoetst op drie aspecten: recht, hoogte en duur.

Met het normenkader geeft de raad aan welke normen de accountant moet gebruiken voor de toetsing van de rechtmatigheid. Het normenkader is een inventarisatie van alle wet- en regelgeving die bepalingen over financiële beheershandelingen bevat. Verplichte onderdelen van het normenkader zijn:

- Wet- en regelgeving vastgesteld door hogere wetgevers, voor zover deze bepalingen over financiële beheershandelingen bevatten.
- Raadsbesluiten c.q. verordeningen, voor zover deze bepalingen over financiële beheershandelingen bevatten.

Collegebesluiten vallen niet onder de rechtmatigheidscontrole, tenzij de controle hiervan verplicht is op basis van hogere regelgeving of raadsbesluiten c.q. verordeningen.

In bijlage 1 is het normenkader voor 2026 opgenomen. Het normenkader bevat alle wet- en regelgeving voor zover betrekking op de financiële rechtmatigheid, vastgesteld door hogere wetgevers en de gemeenteraad van Maashorst.

Beoogd effect

De raad verstrekt aan de accountant een concreet normenkader dat de accountant moet gebruiken voor de toetsing van de rechtmatigheid in de jaarrekening 2026. Daarnaast is het normenkader de basis voor de uitvoering van de interne controle die door onze gemeente wordt uitgevoerd.

Argumenten

1.1 Het vaststellen van het normenkader door de raad is wettelijk verplicht

Het normenkader (zie: bijlage 1) betreft de inventarisatie van de voor de accountantscontrole relevante Europese, nationale en lokale wet- en regelgeving, waaraan de accountant het rechtmatig handelen van de gemeente op bepalingen met financiële consequenties toetst. Daarmee is het onderzoekskader van de accountant voldoende gespecificeerd.

1.2 Het normenkader is de basis voor de uitvoering van de interne controle

Er vindt specifiek interne controle plaats op de financiële rechtmatigheid. Het normenkader is hiervoor de basis. Het normenkader betreft de inventarisatie van de voor de accountantscontrole relevante regelgeving. In het kader van het voorwaardencriterium wordt de financiële rechtmatigheidscontrole beperkt tot de bepalingen recht, hoogte en duur.

1.3 De accountant heeft voor de jaarrekeningcontrole een vastgesteld normenkader nodig om de rechtmatigheid te beoordelen.

Het vaststellen van het normenkader is een formele handeling. De Gemeentewet verplicht tot het raadpleegbaar hebben van de geldende gemeentelijke wet- en regelgeving op de website www.overheid.nl. Datzelfde geldt voor Europese, nationale en overige lokale wet- en regelgeving. Deze bron wordt ook gebruikt voor de uitvoering van de interne controle. Het normenkader is een statische opname van deze bron.

Kanttekeningen

1.1 Collegebesluiten zijn niet opgenomen in het normenkader.

Collegebesluiten zijn niet opgenomen in het normenkader en vallen daarom niet onder de reikwijdte van de rechtmatigheidscontrole van de accountant. Een voorbeeld hiervan is het inkoop- en aanbestedingsbeleid. Op advies van de accountant zijn deze collegebesluiten niet opgenomen in het normenkader. Het wel opnemen zorgt namelijk voor een hele grote extra belasting van de organisatie om de rechtmatigheid aan te tonen. Het niet opnemen van collegebesluiten in het normenkader wordt door veel gemeenten toegepast. Het risico op het niet rechtmatig inkopen en aanbesteden op basis van collegebesluiten schatten wij in op laag.

Financiën

N.v.t.

**Duurzame ontwikkeling**

N.v.t.

Participatie

Het normenkader is afgestemd met de accountant en heeft ingestemd met dit normenkader 2026. Het normenkader wordt met de auditcommissie besproken op 24 september 2026, op dat moment bespreekt de accountant ook het controleplan met de auditcommissie.

Communicatie

N.v.t.

Vervolg

Het door de gemeenteraad vastgestelde normenkader 2026 wordt verstrekt aan de accountant ten behoeve van de controle van de jaarrekening.

Bijlagen die onderdeel uitmaken van het besluit

1. Normenkader 2026

Bijlagen ter informatie

1. N.v.t.

Maashorst, 1 september 2026

Burgemeester en wethouders van gemeente Maashorst,
de secretaris, de burgemeester,

J.A.G.M. van Aaken

J.A. van der Pas