

Raadsvoorstel

Zaaknummer: 42258-2026

Onderwerp: Normenkader 2025

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

Effect op de begroting

☐ Ja ☒ Nee

Onderwerp

Normenkader 2025

Voorstel

De raad voor te stellen een verdere inkadering van het normenkader 2025 vast te stellen en van toepassing te verklaren voor het boekjaar 2025.

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.

Het normenkader maakt onderdeel uit van de financiële verordening. In de financiële verordening van 2024 was een uitgebreide en meer algemeen geldende wet- en regelgeving opgenomen. Deze wet- en regelgeving die genoemd was in het normenkader kan gedurende de geldigheid wijzigen. Om ervoor te zorgen dat de wetgeving in het normenkader altijd actueel zou zijn was er voor 2025 in eerste instantie voor gekozen om te verwijzen naar de wettelijke voorschriften die openbaar zijn te raadplegen via www.Overheid.nl, in de "Wettenbank", "lokaal" en "nationaal" of andere raadpleegbare landelijke voorziening. Dit normenkader was dan ook opgenomen in de financiële verordening die eerder is vastgesteld op 6 november 2025 door de raad. Hierin staat in artikel 11, lid 4, het volgende aangegeven: 'Het normenkader rechtmatigheid bestaat uit de wettelijke voorschriften die de vaststelling van het recht op financiële middelen inhouden, welke openbaar zijn te raadplegen via www.Overheid.nl in de "Wettenbank", "lokaal" en "nationaal" of andere raadpleegbare landelijke voorziening'.

De verwijzing naar deze actuele wetgeving bleek –op aangeven van de accountant– echter heel breed om toe te passen en verwees naar meer dan noodzakelijk is. Daarom is op aangeven van de accountant voor 2025 een nieuw en concreet normenkader opgesteld. Dit wordt vastgesteld in de raadsvergadering van 9 juli 2026, voorafgaand aan de vaststelling van de voorliggende programmarekening.

In bijlage 1 is het normenkader voor 2025 opgenomen. Het normenkader bevat alle wet- en regelgeving voor zover betrekking op de financiële rechtmatigheid, vastgesteld door hogere wetgevers en de gemeenteraad van Maashorst.

Net als in 2024 is er weer sprake van een opsomming van wet- en regelgeving, zowel extern als intern. Een verschil ten opzichte van 2024 is dat het normenkader 2025 is ingedeeld naar processen, waar dit in 2024 nog was ingedeeld naar programma's. In 2024 was meer algemeen geldende wet- en regelgeving opgenomen en het normenkader 2025 is nog verder ingeperkt tot wet- en regelgeving die betrekking heeft op de financiële rechtmatigheid. Tevens is het normenkader 2025 waar nodig inhoudelijk bijgewerkt om aan te sluiten bij actuele wet- en regelgeving.

Beoogd effect

De raad verstrekt aan de accountant een concreter normenkader dat de accountant moet gebruiken voor de toetsing van de rechtmatigheid in de jaarrekening 2025. 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 voorwaarden criterium 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 raad geeft hiermee aan welke normen de accountant moet gebruiken voor de toetsing van de rechtmatigheid.

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 op aangegeven van de accountant verder ingekaderd. De accountant heeft ingestemd met dit normenkader.

Communicatie

N.v.t.

Vervolg

Het door de gemeenteraad vastgestelde normenkader 2025 wordt verstrekt aan de accountant ten behoeve van de controle van de jaarrekening. Aangezien deze controle inmiddels heeft plaatsgevonden, is het vooral voor vervolmaking van ons eigen dossier en dat van de accountant. Bij de herziening van de financiële verordening zal bekeken worden hoe we hiermee om willen gaan in boekjaar 2026.

Bijlagen die onderdeel uitmaken van het besluit

1. Normenkader 2025

Bijlagen ter informatie

1. N.v.t.

Maashorst, 2 juni 2026

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

J.A.G.M. van Aaken

J.A. van der Pas