

RAADSVORSTEL GEMEENTE SOEST

**Portefeuillehouder:**

Anne Sterenberg

Zaaknummer:

1373506

Onderwerp:

Normenkader Interne beheersing en rechtmatigheid 2025

Openbaar

Is geheimhouding aan de orde?

Nee

Voorgesteld raadsbesluit

- 1. Het Normenkader Interne beheersing en rechtmatigheid 2025 vast te stellen**

Samenvatting

De gemeenteraad legt met het normenkader de kaders vast over externe wet- en regelgeving, alle door de raad vastgestelde verordeningen en door het college van B&W vastgestelde beleidsregels ed. In het normenkader zijn alleen verordeningen en wet- en regelgeving met een financiële bepaling opgenomen en daarmee onder de accountantscontrole en/of VIC vallen. Conform de in 2025 vastgestelde financiële verordening, wordt dit normenkader ter vaststelling aan de raad voorgelegd.

Aanleiding

De stand van zaken met betrekking tot de interne beheersing wordt gedurende het jaar gecontroleerd via de verbijzonderde interne controle (VIC) en via controles door de accountant. De opzet en uitvoering van beide controles worden nauwlettend op elkaar afgestemd.

Het normenkader bevat externe wet- en regelgeving, alle door de raad vastgestelde verordeningen en door het college van B&W vastgestelde beleidsregels ed. In het normenkader zijn alleen verordeningen en wet- en regelgeving met een financiële bepaling opgenomen en daarmee onder de accountantscontrole en/of VIC vallen. Verordeningen zonder financiële bepalingen vallen buiten de VIC en accountantscontrole. Het intern normenkader komt in afstemming met de accountant tot stand.

Beoogd resultaat

Een zorgvuldige voorbereiding op de accountantscontrole 2025

Argumenten

1.1 Dit vormt het kader voor de rechtmatigheidsverantwoording

Het normenkader is een verplicht document dat de wet- en regelgeving (extern en intern) en beleidsregels bevat om de rechtmatigheid van de financiële bedrijfsvoering te toetsen en verantwoording af te leggen aan de gemeenteraad. De accountant stelt in haar jaarrekening controle vast of de rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van het normenkader en de verantwoordingsgrens zoals vastgesteld door de raad.

1.2 Hiermee voldoen we aan onze financiële verordening

In december 2025 is de (aangepaste) financiële verordening vastgesteld, zodat deze voldoet aan de meest recente bepalingen uit het BBV en Bado (Besluit Begroting en Verantwoording en Besluit accountantscontrole decentrale overheden). Een van de aanpassingen is dat het normenkader wordt vastgesteld door de raad.

Kanttekeningen

n.v.t.

Kosten, baten, dekking

Kosten

n.v.t.

Baten

n.v.t.

Dekking

n.v.t.

Aanpak

Afronding van de controle-activiteiten voor het boekjaar 2025 vindt plaats via de reguliere P&C-cyclus (in het bijzonder de jaarrekening 2025).

Communicatie

n.v.t.

(Uitkomsten) advies en inspraak

n.v.t.

Wettelijke grondslag en/of kader:

n.v.t.

Beleidsevaluatie

Afronding van de controle-activiteiten voor het boekjaar 2025 vindt plaats via de reguliere P&C-cyclus (in het bijzonder de jaarrekening 2025).

Referendum

Ondertekening

Soest, 27-01-2026

Burgemeester en wethouders van Soest,
De secretaris, de burgemeester

Leontine Vermond

Rob Metz