



Raadsvoorstel

Onderwerp: Normenkader 2025, Control jaarplan VIC 2025, Frauderisico analyse	College van burgemeester en wethouders 1 april 2025	Zaaknummer 2025-014917
Portefeuillehouder Henk van Os	Commissie Samen wonen 8 mei 2025	Openbaar
Opsteller: Joost van der Waal	Gemeenteraad 15 mei 2025	

Geadviseerd besluit

1. Het Normenkader 2025 vast te stellen.
 2. Kennis te nemen van het Control jaarplan VIC 2025.
 3. Kennis te nemen van de Frauderisico analyse.
-

Raadsvoorstel

Inleiding

Het college is verplicht de rechtmatigheidsverantwoording op te nemen in de jaarrekening. De accountant controleert of de rechtmatigheidsverantwoording van het college in de jaarrekening een getrouw beeld geeft.

Voor het bepalen van de rechtmatigheid gelden onderstaande drie criteria. Daarnaast is er het control jaarplan waarin kaders worden gesteld voor de processen die bij de financiële rechtmatigheid betrokken worden.

1. Begrotingscriterium

Dit gaat over begrotingsafwijkingen en de kaders in de Financiële verordening.

2. Voorwaardencriterium

Naleving van wet- en regelgeving met betrekking tot aanbestedingen, staatssteun, subsidies en verstrekkingen vooral binnen het sociaal domein vallen binnen dit criterium.

Om te kunnen voldoen aan het 2e criterium wordt het normenkader opgesteld.

3. Misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O) criterium

Ten aanzien van dit criterium is de beleidsnota Misbruik en oneigenlijk gebruik 2024 vastgesteld. Het opstellen van de Frauderisico analyse is een uitwerking van het M&O beleid en behoort tot het domein van het college. De Frauderisico analyse wordt ter informatie aan de raad beschikbaar gesteld.

Het Control jaarplan VIC 2025

Het uiteindelijke doel van de (verbijzonderde) interne controle is gedurende het jaar het (financieel) rechtmatig handelen binnen de organisatie vast te stellen. De VIC moet bijdragen aan het afgeven van een rechtmatigheidsverantwoording door het college.

Beoogd effect

Kaders vast te stellen om door het college een rechtmatigheidsverantwoording (RMV) op te kunnen stellen en de gemeenteraad te informeren over de Frauderisico analyse.

Relatie met beleidskaders

Nota Misbruik en oneigenlijk gebruik 2024 Ridderkerk, de Financiële verordening gemeente Ridderkerk 2024, de Controleverordening Ridderkerk 2023 en het Controleprotocol.

Argumenten

1.1 Normenkader 2025

Het normenkader is een inventarisatie van de voor verantwoording relevante regelgeving. Door het vaststellen van het Normenkader 2025 is voor het college en de controlerend accountant duidelijk op welke wet- en regelgeving, waar financiële beheershandelingen uit voortvloeien, de rechtmatigheidsverantwoording betrekking heeft. De rechtmatigheidscontrole moet aantonen of de financiële beheershandelingen zoals de baten, lasten en balansmutaties, overeenkomstig geldende wet en regelgeving tot stand zijn gekomen. Het college verklaart bij de jaarrekening aan de hand van deze kaders dat zij rechtmatig gehandeld heeft. Het normenkader moet actueel zijn en worden aangepast in verband met nieuwe wet en regelgeving en wordt daarom jaarlijks opnieuw voorgelegd.

2.1 Control jaarplan VIC 2025

Met de vaststelling van het jaarplan legt het college vast welke processen zij minimaal toetst en betreft bij de verantwoording over de financiële rechtmatigheid. De bevindingen uit de VIC-rapportages worden betrokken bij het accountantsverslag van de jaarrekening. In het control jaarplan VIC 2025 staat hoe de VIC wordt vormgegeven en welke processen daarbij worden betrokken. In dit jaarplan zijn, financieel gezien, de meest materiële processen in de VIC opgenomen. De commissie Bedrijfsvoering Auditing Decentrale Overheden (BADO) geeft aan dat het college bevoegd is dit jaarplan vast te stellen. De commissie BADO brengt richtinggevende notities over de interpretatie van wet- en regelgeving, die raken de accountantscontrole van decentrale overheden. Het jaarplan wordt ter informatie aan uw raad aangeboden.

3.1 Frauderisico analyse

De Frauderisico analyse is een uitwerking van de nota Misbruik en oneigenlijk gebruik. De analyse geeft een beeld van de risicogebieden, de beheersmaatregelen en aanbevelingen. Het college is primair verantwoordelijk voor het vermijden en ontdekken van fraude en stelt periodiek een Frauderisico analyse op.

De Frauderisico analyse gaat over bewustwording van frauderisico's en het in beeld hebben van de belangrijkste risicogebieden om de kans op fraude te beperken. De Frauderisico analyse is een instrument van het college om invulling te geven aan het misbruik en oneigenlijk gebruik criterium. Zoals gebruikelijk wordt de Frauderisico analyse daarom ter informatie aan uw raad aangeboden.

Overleg gevoerd met

Accountant.

Kanttekeningen

1.1 Bepalen rechtmatigheid

Het Normenkader en de kaders uit de nota Misbruik en oneigenlijk gebruik dragen bij aan de invulling van het misbruik en oneigenlijk gebruik criterium die gelden voor het bepalen van de rechtmatigheid. Voor de rechtmatigheidsverantwoording moet ook worden voldaan aan het begrotingscriterium. De kaders hiervoor zijn opgenomen in de Financiële verordening. Financiële onrechtmatigheid kan ook ontstaan op terreinen waarin de VIC niet voorziet. Financiële onrechtmatigheden die buiten de VIC worden geconstateerd worden wel betrokken bij de rechtmatigheidsverantwoording.

Uitvoering/vervolgstappen

Bij het opzetten en (door)ontwikkelen van de processen in onze organisatie is nadrukkelijk aandacht voor de inrichting van de IC, VIC en rechtmatigheid.

Evaluatie/monitoring

Het Normenkader, de Frauderisico analyse en het Control jaarplan VIC moeten jaarlijks worden geactualiseerd. Over de bevindingen die volgen uit de VIC wordt tussentijds en via de managementletter van de accountant gerapporteerd.

Financiën

Niet van toepassing.

Juridische zaken

Niet van toepassing.

Duurzaamheid en Ecologie

Niet van toepassing.

Inclusiviteitstoets

Niet van toepassing.

Communicatie/participatie na besluitvorming

Niet van toepassing.

Burgemeester en wethouders van Ridderkerk,

de secretaris,

mw. M. Kitselar

de burgemeester,

dhr. C.A. Oosterwijk

Bijlagen

1. Normenkader Ridderkerk 2025.pdf

2. Control jaarplan VIC 2025 Ridderkerk
3. Frauderisicoanalyse - Ridderkerk

CONCEPT RAADSBSLUIT

Onderwerp: Normenkader 2025, Control jaarplan VIC 2025, Frauderisico analyse	Gemeenteraad: 15 mei 2025	Zaaknummer:
	Commissie samen wonen 8 mei 2025	

De raad van de gemeente Ridderkerk,
gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders op 1 april 2025,
gelet op

;

BESLUIT:

1. Het Normenkader 2025 vast te stellen.
 2. Kennis te nemen van het Control jaarplan VIC 2025.
 3. Kennis te nemen van de Frauderisico analyse.
-