

Wijziging van de beleidsnota Nota Rechtmatigheidsverantwoording 2023

De raad van de gemeente Noordoostpolder,

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders van 4 november 2025, no.25.0002012,

gelet op de Wet bevorderen integriteit en functioneren decentraal bestuur (Staatsblad 2022, 444¹)

overwegende dat bij die wet de artikelen 212 in de Gemeentewet de raad bij verordening de uitgangspunten voor het financiële beleid, alsmede voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie vast stelt.

B E S L U I T:

tot wijziging van de beleidsnota: Nota Rechtmatigheidsverantwoording 2023.

Artikel I De beleidsnota: Nota Rechtmatigheidsverantwoording 2023 wordt gewijzigd als volgt:

Paragraaf A Paragraaf 3.2.2 wordt gewijzigd als volgt:

Bestaand	Nieuw
In de RMV bij de jaarrekening rapporteert het college aan de raad over afwijkingen met een verantwoordingsgrens van 1% van de totale lasten van de gemeente inclusief de toevoegingen aan de reserves. De afwijkingen worden (kort en bondig) alleen in de RMV vermeld indien de door de raad gestelde verantwoordingsgrens is overschreden.	<i>In de RMV bij de jaarrekening rapporteert het college aan de raad over afwijkingen met een verantwoordingsgrens van 2% van de totale lasten van de gemeente exclusief de toevoegingen aan de reserves. De afwijkingen worden (kort en bondig) alleen in de RMV vermeld indien de door de raad gestelde verantwoordingsgrens is overschreden.</i>
Voor fouten en onduidelijkheden geldt de verantwoordingsgrens afzonderlijk. Fouten en onduidelijkheden worden dus niet bij elkaar opgeteld in het bepalen van de omvang van de afwijkingen.	<i>Voor fouten en onduidelijkheden geldt de verantwoordingsgrens gezamenlijk. Fouten en onduidelijkheden worden dus bij elkaar opgeteld in het bepalen van de omvang van de afwijkingen.</i>

Paragraaf B Paragraaf 3.2.3 wordt toegevoegd als volgt:

Bestaand	Nieuw
In de paragraaf bedrijfsvoering worden de geconstateerde afwijkingen (fouten of onduidelijkheden) groter dan 20% van de verantwoordingsgrens nader toegelicht. Deze toelichting is alleen aan de orde als de afwijkingen de verantwoordingsgrens hebben overschreden.	<i>In de paragraaf bedrijfsvoering worden de geconstateerde afwijkingen (fouten en/ of onduidelijkheden) groter dan EUR 500.000 nader toegelicht. Deze toelichting is alleen aan de orde als de afwijkingen de verantwoordingsgrens hebben overschreden.</i>
Ter illustratie volgt hieronder een voorbeeld waarbij verschillende casuïstiek is opgenomen, uitgaande van de onderstaande uitgangspunten:	<i>Ter illustratie volgt hieronder een voorbeeld waarbij verschillende casuïstiek is opgenomen, uitgaande van de onderstaande uitgangspunten:</i>
Totaal lasten inclusief toevoegingen aan reserves: € 150.000.000	<i>Totaal lasten exclusief toevoegingen aan reserves: € 150.000.000</i>
Door de raad vastgestelde verantwoordingsgrens: 1% € 1.500.000	<i>Door de raad vastgestelde verantwoordingsgrens: 2% € 3.000.000</i>
Door de raad vastgestelde rapportagegrens: 20% van verantwoordingsgrens: € 300.000	<i>Door de raad vastgestelde rapportagegrens: : € 500.000</i>
Voorbeeld casus 1: Rechtmatigheidsfouten: € 2.000.000 Onduidelijkheden: € 1.750.000	<i><u>Voorbeeld casus 1</u> : Rechtmatigheidsfouten: € 2.000.000 Onduidelijkheden: € 1.750.000</i>

1) Staatsblad 2022, 444 | Overheid.nl > Officiële bekendmakingen (officielebekendmakingen.nl)

De gemeente neemt in de RMV de rechtmatigheidsfouten van € 2.000.000 en daarnaast de onduidelijkheden van € 1.750.000 op omdat beiden boven de verantwoordingsgrens liggen. Toelichting op de afzonderlijke rechtmatigheidsfouten en -onduidelijkheden, voor zover deze de rapportagegrens overschrijden, wordt verder opgenomen in de paragraaf bedrijfsvoering.	De gemeente neemt in de RMV de rechtmatigheidsfouten van € 2.000.000 en daarnaast de onduidelijkheden van € 1.750.000 op omdat beiden gezamenlijk boven de verantwoordingsgrens liggen. Toelichting op de afzonderlijke rechtmatigheidsfouten en -onduidelijkheden, voor zover deze de rapportagegrens overschrijden, wordt verder opgenomen in de paragraaf bedrijfsvoering.
Voorbeeld casus 2: Rechtmatigheidsfouten: € 2.000.000 Onduidelijkheden: € 1.000.000	<u>Voorbeeld casus 2</u> : Rechtmatigheidsfouten: € 1.250.000 Onduidelijkheden: € 1.000.000
De gemeente neemt in de RMV alleen de rechtmatigheidsfouten van € 2.000.000 op omdat deze afwijken boven de verantwoordingsgrens liggen. Toelichting op alleen de rechtmatigheidsfouten, voor zover deze de rapportagegrens overschrijden, wordt verder opgenomen in de paragraaf bedrijfsvoering.	De rechtmatigheidsfouten van € 1.250.000 en onduidelijkheden van € 1.000.000 worden niet opgenomen in de RMV omdat beiden gezamenlijk onder de verantwoordingsgrens liggen. Toelichting in de paragraaf bedrijfsvoering is daarmee ook niet van toepassing.
Voorbeeld casus 3: Rechtmatigheidsfouten: € 1.250.000 Onduidelijkheden: € 1.000.000	Hantering van de rapportagegrens voorkomt detailverantwoording, helpt het sturen op hoofdlijnen, beperkt de administratieve belasting en draagt daarmee bij aan een efficiënte verantwoording.
De rechtmatigheidsfouten van € 1.250.000 en onduidelijkheden van € 1.000.000 worden niet opgenomen in de RMV omdat deze afzonderlijk onder de verantwoordingsgrens liggen. Toelichting in de paragraaf bedrijfsvoering is daarmee ook niet van toepassing.	
Hantering van de rapportagegrens voorkomt detailverantwoording, helpt het sturen op hoofdlijnen, beperkt de administratieve belasting en draagt daarmee bij aan een efficiënte verantwoording.	

Paragraaf C Paragraaf 3.2.4 wordt gewijzigd als volgt:

Bestaand	Nieuw
...Team Bedrijfsvoering, Informatie & Control ...	... Bureau Bedrijfsvoeringstrategie & Control ...

Paragraaf D Paragraaf 3.2.5 wordt gewijzigd als volgt:

Bestaand	Nieuw
... Materiële processen zijn processen met een omvang van meer dan 1% van de totale lasten van de gemeente inclusief de toevoegingen aan de reserves. ...	... <i>Materiële processen zijn processen met een omvang van meer dan 2% van de totale lasten van de gemeente exclusief de toevoegingen aan de reserves. ...</i>
...Team Bedrijfsvoering, Informatie & Control ...	... Bureau Bedrijfsvoeringstrategie & Control ...

Paragraaf E Paragraaf 4.2.5 wordt gewijzigd als volgt:

Bestaand	Nieuw
Begrotingsonrechtmatigheden die passen binnen het bestaande beleid van de raad, worden opgenomen in de RMV (voor zover de verantwoordingsgrens voor afzonderlijke fouten of onduidelijkheden is overschreden), maar worden niet nader toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering. Voor een nadere	Begrotingsonrechtmatigheden die passen binnen het bestaande beleid van de raad, worden opgenomen in de RMV (voor zover de verantwoordingsgrens voor fouten en/of onduidelijkheden is overschreden), maar worden niet nader toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering. Voor een nadere

toelichting wordt verwezen naar de toelichting van de programma's.

toelichting wordt verwezen naar de toelichting van de programma's.

Paragraaf F Bijlage 1 en 2 wordt gewijzigd als volgt:

Bestaand	Nieuw
Op diverse plaatsen: Bedrijfsvoering en control Adviseur bedrijfsvoering Adviseur bedrijfsvoering en control	<i>Op diverse plaatsen: Bedrijfsvoering strategie en control Adviseur bedrijfsvoering strategie en control Adviseur bedrijfsvoering strategie en control</i>

Artikel II Inwerkingtreding

Dit besluit tot wijziging van de genoemde verordening en beleidsnota treedt in werking op 15 december 2025 en werkt terug tot 1 januari 2025.

Aldus vastgesteld in de openbare raadsvergadering van 15 december 2025.

De voorzitter,

De griffier,