

Raadsvoorstel

Opsteller

Luling, Judith van

Vergadering van

30 september 2025

Kenmerk

Z/25/089564 / D/25/198483

Portefeuillehouder

Bas Lont

Portefeuille

Financiën

Onderwerp

Controleprotocol 2025 en Normenkader 2025-2026

Inleiding**Controleprotocol**

In een controleprotocol stelt de raad nadere aanwijzingen vast die specifiek van toepassing zijn voor de betreffende controlejaren over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleraties. Op 16 april 2025 is in het Staatsblad het Besluit van 21 maart 2025 tot wijziging van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeente en het Besluit financiële verhouding 2001 gepubliceerd. Als gevolg van de wijzigingen geldt voor de rechtmatigheidsverantwoording vanaf begrotingsjaar 2025 een nieuwe gemaximeerde verantwoordingsgrens voor fouten en onduidelijkheden samen van ten hoogste 2% op basis van de totale lasten (exclusief dotaties aan reserves). Het controleprotocol is geactualiseerd op basis van deze nieuwe wetgeving.

Normenkader

Het normenkader heeft als doel de reikwijdte te bepalen van de rechtmatigheidscontrole zoals vastgelegd in artikel 213 van de Gemeentewet, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden en artikel 3.1 van de kadernota rechtmatigheid. Het college is primair verantwoordelijk voor de naleving van de wet- en regelgeving en moet permanent inzicht hebben in de van toepassing zijnde relevante wet- en regelgeving. Dit normenkader 2025-2026 bevat een actualisatie van relevante wet- en regelgeving van andere overheden en van de gemeente Oudewater zelf gebaseerd op de processen met een bepaalde financiële omvang of met een bepaald (financieel) risico. Dit betreft alleen wet- en regelgeving waar bepalingen over financiële beheershandelingen in voorkomen, het is dus geen uitputtende lijst met alle wet- en regelgeving. Peildatum september 2025.

De raad besluit

1. het controleprotocol gemeente Oudewater 2025 vast te stellen ten behoeve van de rechtmatigheidsverantwoording en de accountantscontrole 2025 e.v
2. het Normenkader 2025-2026 gemeente Oudewater vast te stellen ten behoeve van de rechtmatigheidsverantwoording en de accountantscontrole 2025 e.v.

De bevoegdheid van de raad komt voort uit de volgende wet- en/of regelgeving

De auditcommissie is bevoegd om de raad te adviseren over het controleprotocol. De raad is bevoegd om over dit voorstel een besluit te nemen op grond van Gemeentewet art. 213 lid 1 ("De raad stelt bij verordening regels vast voor de controle op het financiële beheer etc.").

Met het aannemen van de wet versterking decentrale rekenkamers is ook de kadernota Rechtmatigheid van de commissie BBV van toepassing. Dit betekent dat het normenkader vanaf verslagjaar 2023 door de raad vastgesteld moet worden.

Beoogd effect

Het college is primair verantwoordelijk voor de naleving van de wet- en regelgeving en moet dus permanent inzicht hebben in de van toepassing zijnde relevante wet- en regelgeving. De organisatie moet zodanig zijn ingericht dat naleving van wet- en regelgeving (= het normenkader) met voor de gemeente financiële consequenties zichtbaar en toetsbaar wordt vastgelegd. Het uiteindelijke resultaat moet zijn dat de gemeente aantoonbaar wet- en regelgeving naleeft.

Argumenten

Controleprotocol

Het Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarstukken 2025 vast te stellen omdat de volgende wijziging ten opzichte van het controleprotocol 2023 noodzakelijk is:

- - Dit protocol is in principe van toepassing voor de duur van de opdrachtperiode van de huidige accountant. Actualisatie is nodig omdat er een wetswijziging heeft plaatsgevonden. Als gevolg van de wetswijzigingen geldt voor de rechtmatigheidsverantwoording vanaf begrotingsjaar 2025 een nieuwe gemaximeerde verantwoordingsgrens voor fouten en onduidelijkheden samen van ten hoogste 2% op basis van de totale lasten (exclusief dotaties aan reserves). Voorgesteld wordt om de verantwoordingsgrens op 2% vast te stellen, dit sluit aan op de goedkeuringstolerantie van de accountant van 2%. Een lagere verantwoordingsgrens resulteert in een intensievere controle voor de eigen organisatie.

Normenkader

Dit normenkader 2025-2026 bevat een actualisatie van relevante wet- en regelgeving van andere overheden en van de gemeente Oudewater zelf gebaseerd op de processen met een bepaalde financiële omvang of met een bepaald (financieel) risico. Dit betreft alleen wet- en regelgeving waar bepalingen over financiële beheershandelingen in voorkomen, het is dus geen uitputtende lijst met alle wet- en regelgeving.

Kanttelingen

Niet van toepassing

Financiën

Niet van toepassing

Uitvoering

Het geactualiseerde controleprotocol en het geactualiseerde normenkader geldt als norm voor de controle op de rechtmatigheid vanaf verslagjaar 2025 en wordt conform artikel 3 van de controleverordening gemeente Oudewater 2023 verstrekt aan de accountant voor de controle van de jaarrekening 2025.

Communicatie

Het geactualiseerde controleprotocol wordt na besluitvorming gepubliceerd in het Gemeenteblad op de website officiëlebekeendmakingen.nl (het is voor gemeenten verplicht op lokale wet- en regelgeving in het Gemeenteblad te publiceren).

Samenhang met eerdere besluitvorming

Conform de financiële verordening Oudewater 2025 art. 38 lid 2 en conform de controleverordening gemeente Oudewater 2023 en het controleprotocol art. 3.

Bijlagen

Raadsbesluit - D/25/199789

Controleprotocol 2025 gemeente Oudewater - D/25/198816

Normenkader 2025-2026 gemeente Oudewater - D/25/198727