

\ Raadsvoorstel

Zaak 627844

Onderwerp:	Controleprotocol 2025 inclusief normenkader
Openbaarheid:	Openbaar
Portefeuillehouder:	Wethouder Leunissen
Datum Raad:	18 december 2025

\ Samenvatting

Bij besluit van 14 mei 2020 heeft de gemeenteraad aan RSM opdracht verstrekt de accountantscontrole voor de boekjaren 2020 t/m 2023 (met optie tot verlenging voor maximaal 2 jaar), als bedoeld in art 213 Gemeentewet (GW), voor de gemeente Voerendaal uit te voeren. Voor de controle van de jaarrekening 2024 en 2025 is gebruik gemaakt van de mogelijkheid tot verlenging.

Controle protocol

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 bevat een actualisatie van relevante wet- en regelgeving van andere overheden en van de gemeente Voerendaal 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.

\ Conceptbesluit

1. In te stemmen met het controle protocol 2025.
2. In te stemmen met het normenkader 2025

\ Grondslag

Gelet op:

- Artikel 213 Gemeentewet
- Controleverordening gemeente Voerendaal
- Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado)
- Kadernota Rechtmatigheid 2025
- Handleiding Regelgeving Accountancy (NV-COS)

\ Aanleiding

Controleprotocol

In het 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.

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 bevat een actualisatie van relevante wet- en regelgeving van andere overheden en van de gemeente Voerendaal zelf gebaseerd op de processen met een bepaalde financiële omvang of met een bepaald (financieel) risico.

\ Doel

In het 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 rapporteringstoleranties.

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 de meest actuele kadernota rechtmatigheid.

Op grond van art. 2 lid 4 van de Controleverordening kan de financiële commissie, als vertegenwoordiging van de raad, van de mogelijkheid gebruik maken om voorafgaand aan de accountantscontrole, in overleg met de accountant, de posten van de jaarrekening, de gemeentelijke producten en de gemeentelijke organisatieonderdelen vast te stellen waaraan de accountant specifiek aandacht dient te besteden bij zijn controle en welke rapporteringstoleranties hij daarbij dient te hanteren.

\ Argumenten en kanttekeningen

Jaarlijks wordt het normenkader geactualiseerd en door uw raad vastgesteld ten behoeve van de controle op de financiële rechtmatigheid van het betreffende verslagjaar. Daarnaast is het normenkader geoperationaliseerd in een toetsingskader conform de kadernota rechtmatigheid.

Actualisatie van het controle protocol 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%. Net als afgelopen jaren volgen we hierin dezelfde normen als de controlerend accountant.

Het normenkader 2025 bevat een actualisatie van relevante wet- en regelgeving van andere overheden en van de gemeente Voerendaal 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.

De toe te passen toleranties, aanwijzingen en aandachtspunten en normen zijn opgenomen in dit protocol. In afstemming met de accountant wordt voorgesteld om geen financiële rechtmatigheid consequenties te verbinden aan de interne regelgeving met betrekking tot het aanbestedingsbeleid. Hierdoor wordt het normenkader dat van toepassing is gelijk getrokken aan het wettelijk niveau. Hiermee wordt voorkomen dat specifiek geldende (uitvoerings)regels belemmerend kunnen werken bij de beoordeling van de getrouwheid van de jaarcijfers.

\ Relaties met programmabegroting en/of visiedocument

In de meest recente kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV is het volgende

opgenomen. Bij de rechtmatigheidsverantwoording vormt het begrotingscriterium een belangrijk toetsingscriterium. Financiële beheershandelingen, die ten grondslag liggen aan de baten en lasten, alsmede de balansposten, dienen tot stand te zijn gekomen binnen de grenzen van de geautoriseerde begroting en hiermee samenhangende programma's (begrotingscriterium).

Uitgangspunt is het programmaniveau waarop uw raad de budgetten in de begroting en bij investeringen geautoriseerd heeft. In de begroting zijn de bedragen voor de lasten en baten vermeld die door de raad zijn vastgesteld. Dit houdt in dat de financiële beheershandelingen dienen te passen binnen de begroting, waarbij het juiste programma (ervan uitgaande dat de raad de begrotingsbedragen op programmaniveau heeft vastgesteld), de juiste investering, het toereikend zijn van het begrotingsbedrag, alsmede het begrotingsjaar van belang zijn.

Als blijkt dat de gerealiseerde bedragen hoger zijn dan de, ook na de laatste begrotingswijziging, geraamde bedragen dan is er sprake van onrechtmatige uitgaven (begrotingsonrechtmatigheid) aangezien deze lasten buiten het budgetrecht van de raad tot stand zijn gekomen.

\ Financiële, juridische en organisatorische consequenties

In de raadsvergadering van 14 mei 2020 heeft de raad conform het advies van de aanbestedingscommissie, o.b.v. Europese aanbesteding, de opdracht voor de accountantscontrole voor de boekjaren 2020 t/m 2023 (met optie tot verlenging voor maximaal 2 jaar) gegund aan RSM Netherlands Accountants N.V..

Voor de controle van de jaarrekening 2024 en 2025 is gebruik gemaakt van de mogelijkheid tot verlenging. In de begroting zijn structureel de accountantskosten onder programma Bestuur en Dienstverlening voorzien.

\ Bekendmaking, uitvoering en communicatie

Het controleprotocol 2025 is geactualiseerd naar aanleiding van de wijziging van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten en het Besluit financiële verhouding 2001. Met ingang van het begrotingsjaar 2025 geldt een nieuwe verantwoordingsgrens van maximaal 2% voor fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording.

Het normenkader 2025 is eveneens geactualiseerd en omvat de relevante wet- en regelgeving die richtinggevend is voor de uitvoering van de rechtmatigheidscontrole. Hiermee wordt geborgd dat de controle plaatsvindt op basis van actuele wet- en regelgeving, passend bij de financiële omvang en risico's binnen de gemeentelijke processen.

BURGEMEESTER EN WETHOUDERS VAN VOERENDAAL

namens dezen,
de secretaris,

C.J.H.M. Janssen

Dit document is elektronisch aangemaakt en elektronisch ondertekend.