

Onderwerp	Nota rechtmatigheidsverantwoording en Controleprotocol 2025	Behandelaar:	Functionaris Verbijzonderde Interne Controle (VIC)
Datum	23 september 2025	Zaaknummer:	485738
Portefeuillehouder	Mw. A.C. Sneevliet-Radstaak	Bijlagen	5

Korte beschrijving voorstel:

Het college legt verantwoording af aan de raad in de jaarlijkse rechtmatigheidsverantwoording (RMV) en door de accountantscontrole. Onder meer over hoe we ons geld hebben uitgegeven, en dat we dat op een goede manier hebben gedaan. Hiervoor is het nodig afspraken te maken. Nu maken we daarom afspraken voor het uitvoeren van werkzaamheden voor de rechtmatigheidsverantwoording (RMV) en de accountantscontrole 2025.

Te nemen besluit:

1. De nota rechtmatigheidsverantwoording 2025 vast te stellen
2. Het controleprotocol en normenkader 2025 vast te stellen

Inleiding

In de nota rechtmatigheidsverantwoording hebben we afspraken vastgelegd voor het uitvoeren van de interne rechtmatigheidsbeoordeling en de opstelling van de rechtmatigheidsverantwoording die wordt opgenomen in de jaarrekening.

Wijzigingen in wetgeving vragen om een aanpassing van deze in 2023 vastgestelde nota.

Jaarlijks stelt de raad het controleprotocol en toetsingskader vast. Het controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties voor de controle van de jaarrekening 2025. Het normenkader en toetsingskader bepaalt de reikwijdte van de (accountants)controle en omvat de extern en intern geldende regelgeving.

Ook intern hebben we deze afspraken uit het controleprotocol nodig voor het uitvoeren van werkzaamheden voor de rechtmatigheidsverantwoording (RMV) over 2025, zoals de door het college te hanteren verantwoordings- en rapportagegrens. Ook geeft het controleprotocol de normstellingen weer.

Beoogd effect

Met het vaststellen van de gewijzigde nota rechtmatigheidsverantwoording, het controleprotocol met normenkader 2025, is de kaderstelling bepaald voor de uitvoering van de rechtmatigheidsbeoordeling en opstelling van de rechtmatigheidsverantwoording 2025 en jaarrekeningcontrole 2025.

Argumenten

1.1. Landelijke wijzigingen in wetgeving vragen om aanpassing van de nota rechtmatigheidsverantwoording

Door wijzigingen in landelijke wetgeving Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) wordt de verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording aangepast. Dit is de grens waarboven het college afwijkingen moet melden aan de raad in de rechtmatigheidsverantwoording.

1.2 De verantwoordingsgrens laten we aansluiten bij goedkeuringstolerantie van de accountant

Een verantwoordingsgrens van 2% sluit aan op de goedkeuringstolerantie van de accountant voor 2025, deze is ook 2%. Bij een som aan fouten en onzekerheden in de jaarrekening < 2 % volgt een goedkeurende accountantsverklaring. Door hierbij aan te sluiten voor de rechtmatigheidsverantwoording, gaan we op dezelfde manier om met de getrouwheid van de cijfers in de jaarrekening (controle door de accountant) als met de rechtmatigheid van de cijfers (interne controle RMV).

2.1. Jaarlijks stellen we het controleprotocol en normenkader vast.

Met het actualiseren van het controleprotocol en normenkader verkrijgt de accountant nadere aanwijzingen voor de uitvoering van de accountantscontrole 2025 en het college voor de opstelling van de RMV 2025.

De in het controleprotocol weergegeven rapportagegrens voor zowel accountant als college in de RMV bedraagt € 75.000, conform 2024. Dat betekent dat bij bevindingen bóven dit bedrag, deze bevinding wordt toegelicht in ofwel het accountantsverslag (jaarrekeningcontrole) ofwel in de paragraaf bedrijfsvoering (RMV).

2.2 Wijzigingen in het controleprotocol ten opzichte van 2024 door aanpassing van landelijke wetgeving.

Door wijzigingen in het besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) is de goedkeuringstolerantie voor 2025 aangepast. Dit zorgt voor aanpassing van het controleprotocol. De goedkeuringstolerantie is aangepast van 1 % naar 2% van de totale lasten.

2% is dus het maximale percentage aan fouten en onzekerheden (bij elkaar opgeteld) dat in de jaarrekening mag voorkomen zonder dat de accountant een negatief oordeel over de jaarrekening hoeft te geven.

Kanttekeningen

1.1 In de paragraaf bedrijfsvoering worden alle fouten in rechtmatigheid > EUR 75.000 weergegeven.

De verantwoordingsgrens van 2% is de grens waarboven het college afwijkingen moet melden aan de raad in de rechtmatigheidsverantwoording. In de paragraaf bedrijfsvoering worden in de toelichting op de rechtmatigheidsverantwoording echter alle fouten in rechtmatigheid boven een bedrag van EUR 75.000 weergegeven in het kader van openheid en transparantie.

Financiën

De uitvoering van de accountantscontrole 2025 en de interne werkzaamheden voor de rechtmatigheidsverantwoording zijn opgenomen in de reguliere budgetten binnen de begroting.

Communicatie/burgerparticipatie

n.v.t

Vervolg

De uitvoering van de rechtmatigheidsbeoordeling is onderhanden. De accountantscontrole 2025 start in november 2025.

Bijlage(n)

Bijlage 1 Nota rechtmatigheidsverantwoording 2025

Bijlage 2 Controleprotocol met normenkader 2025

Bijlage 3 Nota rechtmatigheidsverantwoording 2025 incl. zichtbare wijzigingen

Bijlage 4 Controleprotocol met normenkader 2025 incl. zichtbare wijzigingen

Bijlage 5 Raadsbesluit Controleprotocol en normenkader 2025

Elburg, 23 september 2025

Het college van burgemeester en wethouders,

de burgemeester,

de secretaris,

ir. J.N. Rozendaal

Mw. mr. A.H. van der Maat-Bosma