Raadsvoorstel

Commissievergadering	**:**	P&C
Titel	:	Controleprotocol en Normenkader 2025
Portefeuillehouder/Teamleider	:	Jan van Weperen / Froukje de Wit
Extern zaak ID (zaakcode)	:	0085249583

Datum collegevergadering

13 januari 2026

Voorgesteld besluit

1. Het controleprotocol gemeente Ooststellingwerf 2025 en volgende jaren vast te stellen.
2. Het normenkader financiële rechtmatigheid 2025 vast te stellen.

Openbaar

Ja, passief via openbaar verslag

Inleiding
De raad heeft de accountants van Eshuis accountants opdracht gegeven om de jaarrekening 2025 te controleren. De accountant ondersteunt de raad in zijn controlerende functie.

Voor u ligt het controleprotocol en het normenkader 2025. In het controleprotocol regelt de raad een aantal zaken ter voorbereiding op en ondersteuning van de accountantscontrole. In maart 2025 is het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) aangepast. Op basis hiervan moeten we in ons controleprotocol de te hanteren verantwoordings-en rapporteringsgrens aanpassen. Deze wijzigingen voor de rechtmatigheidsverantwoording zijn ook al verwerkt in de financiële verordening zoals die door de raad in december 2025 is vastgesteld.

Het normenkader is de inventarisatie van interne en externe regelgeving die van belang is voor de accountantscontrole. Dit normenkader wordt jaarlijks geactualiseerd en door de raad vastgesteld. De wijzigingen hebben zowel betrekking op nieuwe/gewijzigde wet- en regelgeving, maar ook op bestaande wet- en regelgeving die gedurende controlejaar 2025 is toegevoegd als gevolg van nieuwe ontwikkelingen en inzichten.

Argumenten
1.1 Daarmee is de verantwoordingsgrens conform het BBV
Door de wijziging van het BBV geldt voor de rechtmatigheidsverantwoording vanaf begrotingsjaar 2025 een nieuwe gemaximeerde grens voor fouten en onduidelijkheden samen van 2% op basis van lasten exclusief toevoegingen aan reserves. Dit was gemaximeerd op 3% op basis van lasten inclusief toevoegingen aan reserves en zo hadden wij dat ook in onze financiële verordening opgenomen.

2.1 Gemeenten moeten jaarlijks een actueel normenkader vaststellen
In de Kadernota Rechtmatigheid is opgenomen dat de gemeente jaarlijks een actueel normenkader moet vaststellen voor de rechtmatigheidscontrole. De wet schrijft voor dat de accountant de eigen regels van de betreffende gemeente controleert die door de raad zijn vastgesteld. Een aantal verordeningen dateren van een heel aantal jaren geleden, maar zijn nog steeds actueel.

2.2 Het normenkader draagt bij aan het voorwaardencriterium
Het voorwaardencriterium maakt onderdeel uit van de diverse toetsingscriteria met betrekking tot de rechtmatigheidscontrole. Bij het voorwaardencriterium gaat het erom dat bepalingen in wet- en regelgeving worden nageleefd.

Kanttekeningen
N.v.t.

Financiële toelichting
N.v.t.

Publicatie voor bekendmaking
De raad heeft als voorbereiding op de controle van de jaarrekening 2025 het normenkader 2025 en het controleprotocol vastgesteld.

Vervolg
Het controleprotocol geldt voor de komende jaren en wordt opnieuw ter vaststelling aangeboden als er wijzigingen zijn. Het normenkader wordt ieder jaar ter vaststelling aangeboden.

Planning & communicatie
N.v.t.

Evaluatie
N.v.t.

Burgemeester en wethouders van Ooststellingwerf,

, secretaris , burgemeester.

Bijlagen

1. Controleprotocol gemeente Ooststellingwerf 2025
2. Normenkader Financiële rechtmatigheid gemeente Ooststellingwerf 2025

Extern zaak ID (zaakcode) : 0085249583

De raad van de gemeente Ooststellingwerf;

nr.

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders van ; 13 januari 2026

Besluit

1. Controleprotocol gemeente Ooststellingwerf 2025 en volgende jaren vast te stellen en
2. Het Normenkader Financiële Rechtmatigheid 2025 vast te stellen.

Besloten in de openbare vergadering van 3 maart 2026.

, griffier. , voorzitter.