Raadsvoorstel

Raadsnummer:	**2025-057**	Zaaknummer:	**1928484**
Onderwerp:	**Raadsvoorstel controleprotocol, normenkader en de nota beleidskader rechtmatigheidsverantwoording 2025**		
Korte inhoud:	Jaarlijks geeft de raad aanwijzingen aan de accountant voor de uitvoering van zijn controle op de jaarrekening. Het gaat hierbij over de toleranties die gelden voor de jaarrekening controle en de wijze van rapporteren door de accountant. Ook wordt jaarlijks de geldende wet- en regelgeving, het zogenaamde normenkader, geactualiseerd. Daarnaast hebben zich in 2025 landelijke wijzigingen voorgedaan waardoor de nota beleidskader rechtmatigheidsverantwoording herzien is.		

Datum B&W:	24 juni 2025	Portefeuillehouder:	Wethouder Rohen en Wethouder Klein

Voorstel

1. Het controleprotocol, het normenkader en de nota beleidskader rechtmatigheidsverantwoording 2025 vast te stellen.

Inleiding

Voor het verslagjaar 2025 voert Eshuis Accountants en adviseurs de interim en jaarrekeningcontrole uit voor de gemeente Nijkerk. Voorafgaand aan de controle moet de gemeenteraad als opdrachtgever van de accountantscontrole nadere aanwijzingen aan de accountant geven. Dit is jaarlijks wettelijk verplicht.

Beoogd effect

Het voorliggende controleprotocol en de nota beleidskader rechtmatigheidsverantwoording geeft nadere aanwijzingen voor de accountantscontrole 2025 van de gemeente Nijkerk. Het controleprotocol gaat over de te hanteren goedkeuringen en rapporteringtoleranties. Object van controle zijn de jaarstukken en het gevoerde financieel beheer. Het controleprotocol wordt jaarlijks door de raad vastgesteld.
In de nota beleidskader rechtmatigheidsverantwoording leggen wij vast hoe onze gemeente verantwoording aflegt over de rechtmatigheid van ons financieel handelen.

Als gevolg van wettelijke wijzigingen in het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) en het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) zijn de goedkeuringstolerantie voor de accountant en de verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording gewijzigd naar maximaal 2% (van het totaal van de lasten exclusief dotatie aan de reserves). Zo komt volgens de nieuwe wetgeving de verantwoordingsgrens 2025 van 2% te liggen bij € 3,6 miljoen, terwijl de verantwoordingsgrens volgens de oude wetgeving in 2024 nog € 4,6 miljoen bedroeg.

De nota beleidskader rechtmatigheidsverantwoording is aangepast op de onderdelen van de verantwoordinggrens. Daarnaast is de verwijzing naar het BLNP-verband in de nota aangepast en afgestemd op de context van onze gemeente en zijn de genoemde hyperlinks geactualiseerd. Voor het overige blijft de nota ongewijzigd. Volgens eerdere afspraken zal binnen drie jaar een evaluatie plaatsvinden rondom de verantwoordingsgrens die nu al op grond van wettelijke wijzigingen reeds is aangepast van 3% naar 2%.

Het normenkader nodig voor zowel de accountantscontrole als voor het opstellen van de rechtmatigheidsverantwoording. Het normenkader wordt jaarlijks geactualiseerd en is als bijlage toegevoegd in het controleprotocol. Het normenkader biedt een overzicht van alle landelijke wet- en regelgeving op het gebied van financiële rechtmatigheid, aangevuld met gemeentelijke verordeningen. Ieder jaar wordt dit normenkader geactualiseerd.

Argumenten

1.1 Het normenkader biedt een kader waarbinnen het bestuur en beheer van de gemeente moeten plaatsvinden.

Door de raad het normenkader te laten vaststellen, wordt duidelijkheid geschapen over de regels die gelden voor het functioneren van de gemeente.

1.2 Het vaststellen van het normenkader door de raad zorgt voor een onafhankelijke toetsing van de rechtmatigheid van het handelen van het bestuur.

Hiermee wordt voorkomen dat het bestuur zelf de normen vaststelt waaraan het wordt getoetst, waardoor een objectieve en kritische beoordeling mogelijk is.

1.3 Het controleprotocol bevat afspraken met betrekking tot de te verrichten werkzaamheden door de accountant.

Door de raad het controleprotocol te laten vaststellen, geeft dit een duidelijk mandaat aan de accountant en voorkomt het onduidelijkheden of geschillen tijdens het controleproces. Daarnaast voldoen we aan de landelijke wijziging van de goedkeuringstolerantie (waarbij fouten en onzekerheden gelijkgesteld worden naar 2%).

1.4 De raad is wettelijk verplicht om de verantwoordingsgrens vast te stellen voor de rechtmatigheidsverantwoording.

Door de raad de nota beleidskader rechtmatigheidsverantwoording te laten vaststellen, voldoet de raad aan hun kaderstellende taak en voldoen we aan de landelijke wijziging van de verantwoordingsgrens (van 3% naar maximaal 2%).

1.5 De verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording wordt gesteld op de maximale grens van 2%

De keuze van een verantwoordingsgrens van 2% in plaats van een lagere grens van bijvoorbeeld 1% past goed bij het huidig ambitieniveau van de gemeente. Aanpassing naar een lager percentage van bijvoorbeeld 1% zal ervoor zorgen dat er met een fijnere kam naar de onze processen op het gebied van financiële rechtmatigheid wordt gewerkt, dat een zwaardere belasting voor de organisatie en in het bijzonder de Verbijzonderde interne controle met zich meebrengt. Het eerder afgesproken evaluatie moment van de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording over 2 jaar is een beter moment voor heroverweging.

Kanttekeningen

1.1 Een eenmaal vastgesteld controleprotocol, normenkader en nota beleidskader rechtmatigheidsverantwoording kan enigszins inflexibel zijn in het omgaan met snel veranderende omstandigheden.

Als er nieuwe uitdagingen of ontwikkelingen optreden die niet voorzien zijn, kan het proces van aanpassing traag zijn. Echter is conform wet- en regelgeving de taak van vaststelling belegd bij de raad.
Als de raad niet instemt met het controleprotocol, normenkader en de nota beleidskader rechtmatigheidsverantwoording ontbreekt het overzicht van wet- en regelgeving waaraan getoetst moet worden in het kader van de rechtmatigheid. Tevens weet de accountant niet met welke goedkeuringstoleranties en rapporteringstoleranties hij de jaarrekening controle moet uitvoeren.

1.2 Met het vaststellen van de herziende nota beleidskader rechtmatigheidsverantwoording voldoen we aan de gewijzigde verantwoordingsgrens (van 3% naar 2%) en aan de gewijzigde wet-en regelgeving. Dit betekent wel

dat de verantwoordingsgrens volgens de oude grenswaarde € 4,6 miljoen bedroeg en volgens de nieuwe grenswaarde € 3,6 bedraagt. Met een lagere verantwoordingsgrens dragen we automatisch meer risico op overschrijding van die grens. De kwetsbaarheid ligt met name in het aanbestedingsproces, de organisatie werkt actief aan het verbeteren van de kwaliteit van dit proces.

Financiën
Het document is afgestemd met de concerncontroller. Aan dit besluit zijn géén financiële consequenties verbonden.

Communicatie
N.v.t.

Vervolg
De accountant en de verbijzonderde interne controle zullen in vervolg op dit besluit hun controles uitvoeren en hierover rapporteren.

Bijlagen
1.Controleprotocol en normenkader 2025
2.Nota beleidskader rechtmatigheidsverantwoording 2025

Burgemeester en wethouders van Nijkerk,
de secretaris, de burgemeester,

mevrouw A.G. Verhoef - Franken mevrouw T.T.E. de Jonge-Ruitenbeek

RAADSBESLUIT

Nummer: 2025-057

De raad van de gemeente Nijkerk;

gelezen het collegevoorstel van 24 juni 2025;

b e s l u i t :

1. Het controleprotocol, het normenkader en de nota beleidskader rechtmatigheidsverantwoording 2025 vast te stellen.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van de raad van de gemeente Nijkerk d.d. 25 september 2025,

de griffier,	de voorzitter,
mevrouw A.G. Verhoef-Franken	mevrouw T.T.E. de Jonge-Ruitenbeek