

Voorstel raad

Nummer

C.8

Portefeuillehouder

A. Van Dam

Contact en vragen via

Technischevragen@hollandskroon.nl

Datum raadsvergadering	Datum B&W-besluit
20 november 2025	28 oktober 2025

Onderwerp
Normenkader rechtmatigheid 2025 en Controleprotocol 2025

Kern van het voorstel
In april 2026 start de accountant met de controle op de jaarrekening 2025. Het Normenkader rechtmatigheid en Controleprotocol geven kaders om de interne en externe controle uit te voeren. Om heldere afspraken te maken welke kaders de accountant hierbij betreft, legt de raad dit expliciet vast in het Normenkader en het Controleprotocol. Met het Normenkader geeft de gemeente een volledig overzicht van de relevante wet- en regelgeving over het jaar 2025.

Voorgesteld besluit
Het college van burgemeester en wethouders stelt de gemeenteraad voor: 1. het Normenkader rechtmatigheid 2025 vast te stellen; 2. het Controleprotocol 2025 vast te stellen; 3. het Normenkader rechtmatigheid 2025 van toepassing laten zijn op verslagjaar 2025 en 2026; 4. voor het jaar 2025 voor wat betreft de rechtmatigheidscontrole van het sociaal domein, in te stemmen met het toepassen van het 'landelijk accountantsprotocol financiële productieverantwoording Wmo en Jeugdwet zorg in natura' en de daarin voor zorgaanbieders opgenomen uniforme rechtmatigheidsvereisten.

Wettelijke grondslag
- Artikel 212 en 213 van de Gemeentewet - Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) - Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) - Kadernota rechtmatigheid 2024 Commissie BBV

- Financiële verordening 2023 (artikel 212 Gemeentewet)
- Controleverordening (artikel 213 Gemeentewet).

De gemeenteraad besluit:

Vastgesteld in de openbare raadsvergadering van 20 november 2025.

Griffier

Burgemeester

Aanleiding

In april 2026 start de accountant met de controle op de jaarrekening 2025. Om heldere afspraken te maken welke kaders de accountant hierbij betreft, stelt de raad deze vooraf vast.

De samenhang tussen de controleverordening, het controleprotocol, het normenkader en de 213a verordening is als volgt:

- De controleverordening bevat regels die de raad oplegt aan het college voor de getrouwheids- en rechtmatigheidscontrole van de organisatie. Dit is gebaseerd op artikel 213 van de Gemeentewet. Het college heeft vervolgens een norm nodig om de controles uit te voeren. Deze norm stelt de raad, als nadere invulling van de controleverordening, in de vorm van een normenkader vast. De controleverordening vernieuwt eens per vier jaar, het normenkader ieder jaar. Daarom bieden we deze los aan.
- Het controleprotocol heeft uitgangspunten die de raad de accountant meegeeft voor de accountantscontrole, als opdrachtgever van de accountant. Uit het controleprotocol blijkt dat de accountant onder andere controleert of het college het normenkader goed heeft toegepast.

De verordening 213a bevat regels over de uitvoering van de doelmatigheids- en doeltreffendheidsonderzoeken. Dit is gebaseerd op artikel 213a van de Gemeentewet en staat los van de hiervoor genoemde stukken.

Beoogd bestuurlijk/maatschappelijk doel/effect

Het Normenkader en het Controleprotocol geven richtlijnen voor de controle op de jaarrekening.

Motivering per voorgesteld besluit

Ad 1 Normenkader rechtmatigheid 2025

De accountant controleert de jaarrekening primair op getrouwheid en secundair op rechtmatigheid voor wat betreft de specifieke uitkeringen op grond van artikel 17 Financiële-verhoudingswet. Om de accountant in staat te stellen de financiële rechtmatigheid te controleren, dient de gemeenteraad jaarlijks het Normenkader rechtmatigheid vast te stellen. In de bijlage Normenkader rechtmatigheid 2025 zijn de externe wet- en regelgeving en de financiële interne regelgeving opgenomen. Hierin staan alle relevante raadsbesluiten vanaf 19 september 2024 tot en met 18 september 2025. Neemt de raad relevante besluiten die nu nog niet bekend zijn, en die thuishoren in het Normenkader 2025, dan leggen we deze aanvulling voor zodat de raad er een besluit over kan nemen.

Het Normenkader 2025 heeft ten opzichte van het Normenkader 2024 geen inhoudelijke verschillen. De inhoud van het Normenkader 2025 is afgestemd met de accountant.

Ad 2 Controleprotocol 2025

In de bijlage Controleprotocol 2025 zijn afspraken opgenomen die de gemeenteraad, als opdrachtgever, maakt met de accountant, als opdrachtnemer. In het Controleprotocol 2025 geeft de gemeenteraad onder meer de reikwijdte aan van de rechtmatigheidstoetsing en de goedkeurings- en rapporteringstolerantie.

Het Controleprotocol 2025 verschilt op een belangrijk punt van het Controleprotocol 2024: de goedkeuringstolerantie. Vanaf verslagjaar 2025 gelden nieuwe regels voor de begroting, verantwoording en accountantscontrole. De wijzigingen hebben vooral gevolgen voor de rechtmatigheidsverantwoording en de wijze waarop de accountant de jaarrekening beoordeelt. Aanleiding is de aanpassing van de Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado). De gewijzigde besluiten zijn op 16 april 2025 gepubliceerd in het Staatsblad. De financiële verordening wordt hierop aangepast.

Voor de controle betekent dat:

- Vanaf boekjaar 2025 hanteert de accountant een materialiteit voor de jaarrekeningcontrole van 2% van de totale lasten, exclusief dotaties aan de reserves;
- Voorheen was de materialiteit voor fouten 1% en voor onzekerheden 3%. Vanaf boekjaar 2025 moet de accountant de fouten en onzekerheden bij elkaar optellen en deze betrekken in de oordeelsvorming.

Materialiteit verwijst in de accountancy naar het belang van een fout, weglating of afwijking in financiële informatie, in relatie tot de besluitvorming van gebruikers van die informatie. Het is een kernbegrip bij het uitvoeren van een controle en het opstellen van financiële rapportages.

Wat houdt materialiteit precies in?

Kwantitatief aspect: Een fout is materieel als het bedrag groot genoeg is om de economische beslissingen van gebruikers te beïnvloeden. Bijvoorbeeld: een fout van €1000 in een multinational is waarschijnlijk niet materieel, maar in een kleine stichting kan dat wel zo zijn.

Kwalitatief aspect: Soms is een fout materieel vanwege de aard ervan, ongeacht het bedrag. Bijvoorbeeld: fraude, het niet naleven van wet- en regelgeving, of het verkeerd classificeren van een transactie.

Voor de rechtmatigheidsverantwoording betekent dat:

- Het percentage dat in de voorgaande jaren is toegepast voor het berekenen van de verantwoordingsgrens wijzigt van 1% naar 2%. Daarmee is het percentage gelijk aan het percentage dat de accountant hanteert bij de jaarrekeningcontrole.

De inhoud van het Controleprotocol 2025 is afgestemd met de accountant.

Ad 3 Normenkader rechtmatigheid 2025 van toepassing laten zijn op verslagjaar 2025 en 2026

Op advies van de accountant stelt het college de raad voor het Normenkader rechtmatigheid 2025 ook van toepassing te laten zijn op verslagjaar 2026. Dat stelt het college formeel in staat de rechtmatigheid van de lasten, baten en balansmutaties vanaf 1 januari 2026 te toetsen totdat de raad het geactualiseerde Normenkader rechtmatigheid 2026 in november 2026 vaststelt.

Ad 4 Landelijk accountantsprotocol financiële productieverantwoording Wmo en Jeugdwet

De voor de rechtmatigheidscontrole relevante regelgeving is opgenomen in het Normenkader rechtmatigheid 2025. De Kadernota rechtmatigheid 2024 en de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants bieden gemeenten de mogelijkheid voor het jaar 2025 het Landelijk accountantsprotocol financiële productieverantwoording Wmo en Jeugdwet toe te passen. Het protocol heeft uniforme rechtmatigheidseisen voor de zorgaanbieders die de administratieve lasten voor zowel gemeenten als zorgaanbieders beperken.

Het Landelijk accountantsprotocol is de afgelopen jaren niet gewijzigd.

1. De jaarrekeningcontrole heeft een wettelijke grondslag en geeft richting aan een verbetering van de bedrijfsvoering;

2. Uniforme rechtmatigheidseisen voor het jaar 2025 sociaal domein beogen de administratieve lasten voor zowel gemeenten als zorgaanbieders te beperken.

Kanttelingen en risico's (incl. argumenten)

Niet van toepassing.

Alternatieven (incl. argumenten)

Niet van toepassing.

Financiële gevolgen

Kosten/opbrengsten	Geen kosten en geen opbrengsten.
--------------------	----------------------------------

Dekking binnen begroting	Programma: Cluster:
--------------------------	------------------------

Geen dekking binnen begroting	Dekkingsvoorstel:
-------------------------------	-------------------

Fiscale gevolgen	
------------------	--

Toelichting:

Communicatie

Na het raadsbesluit informeren we de accountant als opdrachtnemer over het vastgestelde Normenkader en Controleprotocol 2025.

Bijlagen

1. Normenkader 2025
2. Controleprotocol 2025
3. Landelijk accountantsprotocol financiële productieverantwoording Wmo Jeugdwet
4. Kadernota rechtmatigheid 2024 Commissie BBV