

Emmeloord, 4 november 2025.

Onderwerp

Normen- en toetsingskader en controleprotocol

Advies raadscommissie

BFE

Aan de raad.

Status: ter consultatie

Voorgesteld besluit

Het controleprotocol, inclusief het normenkader 2025, vaststellen.

Doelstelling

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

Inleiding

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. Daarnaast toont het controleprotocol ten aanzien van de rechtmatigheidsverantwoording (hierna: RMV) de door het college te hanteren verantwoordings- en rapportagegrens en geeft het de normstellingen weer zoals blijkt uit het bijgevoegde normenkader.

De vertaling van het normenkader ten behoeve van de interne beheersing vindt plaats in het toetsingskader. In het toetsingskader is per wet- en regelgeving aangegeven welke artikelen relevant zijn voor de rechtmatigheidsbeoordeling. Met het toetsingskader geeft het college de vertaalslag van het normenkader naar het kader dat mede uitgangspunt is voor de rechtmatigheidsbeoordeling ten behoeve van de RMV.

In september 2025 is de nieuwe Kadernota rechtmatigheid gepubliceerd. In deze nota zijn de gevolgen van het de wijziging van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) van 21 maart 2025 verwerkt. Enkele belangrijke wijzigingen zijn:

- De verantwoordingsgrens valt vanaf 2025 binnen de bandbreedte van 0% tot 2% van de totale lasten van de gemeente. Dit was tot en met 2024 binnen de bandbreedte van 0% tot 3%.
- Het percentage voor de verantwoordingsgrens geldt vanaf 2025 voor de rechtmatigheidsfouten en onduidelijkheden samen. Tot en met 2024 gold het percentage van de verantwoordingsgrens afzonderlijk voor rechtmatigheidsfouten en voor onduidelijkheden.
- Vanaf 2025 geldt dat de omvangbasis voor het percentage van de verantwoordingsgrens de lasten van de gemeente exclusief toevoegingen aan de reserves is. Tot en met 2024 was dit inclusief toevoegingen aan de reserves.

Deze wijzigingen zijn meegenomen in het controleprotocol.

Argumenten

1.1 Controleprotocol is verdere uitwerking van de nota rechtmatigheidsverantwoording

Het raadsvoorstel borduurt voort op de nota rechtmatigheidsverantwoording waarin keuzes zijn gemaakt over de verantwoordingsgrens van de RMV en rapporteringsgrens voor toelichting van rechtmatigheidsfouten en -onduidelijkheden in paragraaf bedrijfsvoering van het jaarverslag.

1.2 Het normenkader is benodigd bij de controle van de rechtmatigheid

De inventarisatie van de wet- en regelgeving dient als basis van het toetsingskader die het College gebruikt voor de beoordeling van de rechtmatigheid.

Kanttelingen

-

Participatie

-

Planning/uitvoering

De interne rechtmatigheidsbeoordeling ten behoeve van de RMV van 2025 is onderhanden en de voorbereiding voor de jaarrekeningcontrole 2025 is met de uitvoering van de interimcontrole gestart. Bij deze werkzaamheden wordt rekening gehouden met hetgeen is vastgelegd in het Controleprotocol, normenkader 2025.

Bijlagen

Controleprotocol 2025

Bijlage normenkader 2025

Het college van burgemeester en wethouders,
de secretaris, de burgemeester,

Portefeuillehouder : dhr. H. Wijnants
Steller : mevrouw M.H. Bast, (0527) 63 34 18; m.bast@noordoostpolder.nl

De raad van de gemeente Noordoostpolder,

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders van 4 november 2025, no. 25.0001989;

gelet op artikel 2 en 4 Verordening controle financiële beheer en organisatie gemeente
Noordoostpolder 2023

B E S L U I T:

Het controleprotocol, inclusief het normenkader 2025, vaststellen.

Aldus besloten in de openbare vergadering
van 15 december 2025.

De griffier, de voorzitter,