Raadsvoorstel

Controleprotocol en Normenkader 2026

Aan	: de gemeenteraad
Van	: College van B&W
Datum	:
Portefeuillehouder:	: P. van Strien
Zaaknummer	: 1196586

Publiekssamenvatting

Het vaststellen van het Controleprotocol en Normenkader 2026 door de raad, waardoor de noodzakelijke voorbereidingen voor de jaarrekening 2026 zijn getroffen.

Voorgesteld besluit

I) Het Controleprotocol 2026 vast te stellen en het Controleprotocol 2024 in te trekken.
II) Het Normenkader 2026 vast te stellen en Normenkader 2025 in te trekken.

Inleiding

In het kader van de rechtmatigheidsverantwoording is, met ingang van 1 januari 2023 het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) gewijzigd en moet het Normenkader expliciet door de raad vastgesteld worden. Het Normenkader bestaat uit een overzicht van externe wetgeving, verordeningen en kaderstellende besluiten van de raad, voor zover die relevant zijn voor de controlewerkzaamheden van de accountant. Dit wil zeggen dat alleen wet- en regelgeving is opgenomen die een financiële vertaalslag in zich heeft. Het Controleprotocol is naar aanleiding van een aantal ontwikkelingen geactualiseerd. Daarmee geeft de Raad de juiste kaders mee in de opdracht aan het College.

Argument(en) per beslispunt

Beslispunt I: Het Controleprotocol 2026 vast te stellen en het Controleprotocol 2024 in te trekken.

Argumenten

1.1 De Raad stelt conform ex artikel 213 van de Gemeentewet de kaders voor de accountantscontrole.
Het controleprotocol inclusief het normenkader wordt door de Raad vastgesteld. Hiermee zijn deze van toepassing op de accountantscontrole voor de jaarrekening 2026.

1.2 Het controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant.
Dit betreft de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeuring- en rapporteringstoleranties voor de controle van de jaarrekening van de gemeente Noordwijk.

1.3 De belangrijkste wijziging in de BBV en de Bado is dat de verantwoordingsgrens rechtmatigheidsverantwoording is verlaagd.
Voorheen gold een maximale verantwoordingsgrens van 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves. Vanaf 2025 geldt:
- maximaal 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan reserves;
- fouten en onduidelijkheden worden gezamenlijk beoordeeld

1.4 Hiermee wordt voorkomen dat twee protocollen naast elkaar gelden.
Het bestaande Controleprotocol 2024 wordt vervangen door het nieuwe protocol 2026, zodat vanaf 1 januari 2026 duidelijk is welk juridisch kader van toepassing is.

Kanttekeningen/Risicofactor(en)

1.1 Dit voorstel brengt geen risico's met zich mee en er zijn geen kanttekeningen.

Beslispunt II: Het Normenkader 2026 vast te stellen en het Normenkader 2025 in te trekken.

Argumenten

2.1 Het normenkader is nodig als input voor de accountantscontrole.
Het Normenkader is bedoeld om de kaders en handvatten te bieden aan de controlerende accountant tijdens controle van de jaarrekening. Het Normenkader geeft voor de accountant aan welke regels hij dient te controleren. Daarnaast wordt het Normenkader gebruikt voor de inrichting van de Interne Controle en de bepaling van controle activiteiten.

2.2 Het normenkader is nodig voor de controle en sturing van de bedrijfsvoering.
Net als de accountant moet voor de (eigen) Interne Controle duidelijk zijn wat getoetst dient te worden. Gedurende het jaar zijn de werkzaamheden van de Interne Controle gebaseerd op de regelgeving uit het Normenkader. De vaststelling van het Normenkader is één van de stappen waarmee bepaald kan worden of de werkzaamheden van de Interne Controle toereikend zijn. De uitkomsten van de Interne Controle worden gebruikt om de bedrijfsvoering aan te sturen.

2.3 Het vaststellen van het Normenkader is een wettelijke verplichting.
Het vaststellen van een actueel normenkader is noodzakelijk om de raad en de accountant duidelijkheid te geven over de wet- en regelgeving met financiële gevolgen die bij de accountantscontrole wordt betrokken. Hiermee geeft de raad invulling aan zijn kaderstellende verantwoordelijkheid voor de accountantscontrole op grond van artikel 213 van de Gemeentewet.

2.4 Hiermee wordt voorkomen dat twee Normenkaders naast elkaar gelden.
Het bestaande Normenkader 2025 wordt vervangen door het nieuwe Normenkader 2026, zodat vanaf 1 januari 2026 duidelijk is welk juridisch kader van toepassing is.

Kanttekeningen

2.1 Dit voorstel brengt geen risico's met zich mee en er zijn geen kanttekeningen.

Financiën

Dit voorstel heeft geen financiële gevolgen.

Vervolg

Actie
Het Normenkader is een intern document waarover niet actief wordt gecommuniceerd.
Het Controleprotocol wordt gepubliceerd in het Gemeenteblad op de website www.overheid.nl (het is niet juridisch verplicht, maar uit oogpunt van transparantie, vindbaarheid en archivering is publicatie op Overheid.nl wel aanbevolen).

Bijlage(n)

C. Controleprotocol 2026
D. Normenkader 2026

Hoogachtend,
Burgemeester en wethouders van Noordwijk

Mw. E.M. Overzier	Mr. B.B. Schneiders
secretaris	wnd. burgemeester