

Raadsvoorstel

Portefeuillehouder: Antoinette Ingwersen		Opgesteld door: Ibrahim Abdalla, Verbijzonderde Interne Controle	
Besluitvormende vergadering: 18 december 2025	Registratienummer collegebesluit: 579883		Raadsnummer (niet invullen, dit vult de griffie in)
Titel / onderwerp: Vaststellen wijzigingsverordening van de controleverordening 2023 en vaststellen gewijzigde controleprotocol 2023-2026.			
Samenvatting: In verband met de wijzigingen van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) 2025 veranderen de mogelijke goedkeuringstolerantie voor de jaarrekeningcontrole, de verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording, en hun omvangsbasis. Hierdoor moeten de controleverordening en het controleprotocol aangepast worden.			
Voorgesteld besluit: De raad wordt voorgesteld het volgende te besluiten: 1. De wijzigingen van de artikelen van de Verordening controle financiële beheer en organisatie gemeente Nieuwkoop 2023 vast te stellen conform bijgevoegde bijlage. 2. Het controleprotocol gemeente Nieuwkoop 2023-2026, geactualiseerd in 2025, vast te stellen. 3. De verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording vast te stellen op 2% van de totale lasten, exclusief de toevoegingen aan reserves. burgemeester en wethouders van Nieuwkoop			

TOELICHTING

Inleiding / aanleiding

In verband met de wijzigingen van de BBV en Bado 2025 veranderen de mogelijke goedkeuringstolerantie voor de jaarrekeningcontrole, de verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording, en hun omvangsbasis.

Hierdoor moeten de controleverordening en het controleprotocol aangepast worden.

De controleverordening regelt de controle op het financieel beheer en de inrichting van de financiële organisatie. Hierin wordt onder andere door de raad vastgesteld welke goedkeuringstolerantie de accountant gebruikt ten behoeve van de controle van de jaarrekening, en welke verantwoordingsgrens wordt gehanteerd voor de rechtmatigheidsverantwoording, als onderdeel van de jaarrekening.

Het controleprotocol vormt het kader voor de opdrachtverlening aan de accountant. In het controleprotocol worden nadere aanwijzingen gegeven 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.

Beoogd (maatschappelijk) effect

Kader / eerdere besluiten / voorgeschiedenis

De controleverordening is verplicht op basis van artikel 213 van de gemeentewet. De huidige verordening stamt is door de raad vastgesteld op 13 april, 2023.

Het controleprotocol heeft de controleverordening als kader. Het controleprotocol is een nadere uitwerking van artikel 2 en artikel 4 van de controleverordening, waarin sprake is van de opdrachtverlening aan de accountant, respectievelijk de inrichting van de accountantscontrole. Het huidige protocol is door de raad vastgesteld op 24 februari, 2024.

De wijzigingen van de BBV en Bado 2025 hebben hetzelfde effect op zowel de verordening als het protocol (zoals vastgesteld voor 2023-2026), namelijk dat de daarin genoemde bandbreedte voor de verantwoordingsgrens die de raad kon vaststellen (1 – 3%), en de te hanteren goedkeuringstoleranties voor de jaarrekeningcontrole door de accountants (1% voor fouten, 3% voor onzekerheden), niet meer kloppen.

Sinds de wijzigingen wordt de verantwoordingsgrens door de raad vastgesteld op ten hoogste 2%, en hanteert de accountant een goedkeuringstolerantie van 2% voor fouten en onzekerheden opgeteld, tenzij de raad een lager percentage vaststelt.

Ook de omvangsbasis voor de bovengenoemde percentages zijn gewijzigd. Voorheen was dit de totale lasten, inclusief toevoegingen aan reserves. Sinds de wijzigingen is dit de totale lasten, exclusief toevoegingen aan reserves.

Participatie / betrokken partijen / personen

De wijzigingen worden voorgesteld, mede op aanbeveling van de accountants (accountantsverslag 2024).

Duurzaamheidsaspecten

Dit voorstel kent geen duurzaamheidsaspecten.

Gezondheid

Dit voorstel kent geen gezondheidsaspecten.

Varianten met argumenten voor en tegen

De nieuwe verordening en protocol zijn enkel gewijzigd i.h.k.v. het bovenstaande, en in enkele gevallen aangescherpt in de verwijzingen naar de wet- en regelgeving. In het geactualiseerde controleprotocol zijn de wijzigingen geel gemarkeerd.

Een verantwoordingsgrens van 2% is het landelijk uitgangspunt, zoals sinds 2025 gesteld door de BBV, en deze sluit aan op de verantwoordingsgrens die vorig jaar door de raad is vastgesteld.

De BBV geeft de raad ook de mogelijkheid om de grens lager vast te stellen.

Het argument vóór een lagere verantwoordingsgrens dan 2% zou zijn dat dit tot meer transparantie kan leiden, omdat het totaal aan afwijkingen, fouten en onduidelijkheden opgeteld ten aanzien van het begrotings-, voorwaarden- en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium, wanneer zij boven de door de raad vastgesteld verantwoordingsgrens komen, moeten worden toegelicht. De 'extra' toegelichte informatie zou ook door de accountants moeten worden gecontroleerd op de juistheid en getrouwheid.

De argumenten tegen zijn dat een lagere verantwoordingsgrens dan 2% eerder zou kunnen leiden tot meer te verantwoorden informatie, wat meer onderzoek zou kosten vanuit de organisatie en de accountants, die de informatie moeten controleren. Dit kan gepaard gaan met hogere kosten.

Voorgesteld besluit

1. De wijzigingen van de artikelen van de Verordening controle financiële beheer en organisatie gemeente Nieuwkoop 2023 vast te stellen conform bijgevoegde bijlage.
2. Het controleprotocol gemeente Nieuwkoop 2023-2026, geactualiseerd in 2025, vast te stellen.
3. De verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording vast te stellen op 2% van de totale lasten, exclusief de toevoegingen aan reserves.

Kanttekeningen / risico's en beheersmaatregelen

Dit voorstel heeft geen andere gevolgen dan hierboven zijn beschreven.

Financiële en Juridische gevolgen

Dit voorstel heeft geen andere gevolgen dan hierboven zijn beschreven.

Bijlagen

1. Raadsbesluit tot het vaststellen te wijzigen artikelen controleverordening 2023 en het gewijzigde controleprotocol 2023-2026, ter vaststelling.
2. Bijlage aanpassing 2025 controleverordening 2023, ter informatie.
3. Controleprotocol Gemeente Nieuwkoop 2023-2026 (versie 2025), ter vaststelling.
4. Verordening controle financiële beheer en organisatie (artikel 213 Gemeentewet) gemeente Nieuwkoop 2023, ter informatie.

Advies meningsvormende raad

