

Politieke Markt

Vergadering van 9 december 2025
Concernstaf & Interne controle - Interne
controle

Wijziging landelijke regelgeving rechtmatigheid en getrouwheid

Auteur

Foka Brouwer

Overlegd met

Concerncontroller, accountant, cluster Financiën, cluster Juridische zaken

Portefeuillehouder

Marcel Scheringa

Samenvatting

Het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) en het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) is in verband met de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording gewijzigd. Hierdoor is het nodig om het Controleprotocol en de Verordening financieel beleid, beheer en organisatie aan te passen.

Daarnaast dient jaarlijks het Normen- en toetsingskader aangepast te worden met actuele regelgeving.

Beschrijving

Inleiding

Op 21 maart 2025 heeft de definitieve besluitvorming plaatsgevonden over de wijziging van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) en het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) in verband met de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording. Daarmee is de rechtmatigheidsverantwoording ook verankerd in wet- en regelgeving. De wijzigingen gaan in vanaf boekjaar 2025. De wijzigingen hebben zowel betrekking op het controleprotocol als de verordening financieel beleid, beheer en organisatie 2023.

In tabel 1 staan de wijzigingen weergegeven.

Tabel 1: wijzigingen Bado en BBV in verband met de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording

Was (tot en met 2024)	Wordt (vanaf 2025)
De grondslag voor de berekening van de verantwoordingsgrens en de goedkeuringstolerantie is <u>inclusief</u> toevoegingen reserves.	De grondslag voor de berekening van de verantwoordingsgrens en de goedkeuringstolerantie is <u>exclusief</u> toevoegingen reserves.

De verantwoordingsgrens mag maximaal <u>3%</u> van de totale lasten zijn.	De verantwoordingsgrens mag maximaal <u>2%</u> van de totale lasten zijn.
De goedkeuringstolerantie is voor getrouwheidsfouten en onzekerheden <u>ieder afzonderlijk</u> .	De goedkeuringstolerantie is een totaalbedrag voor getrouwheidsfouten <u>en</u> onzekerheden.
De goedkeuringstolerantie van de accountant was 1% voor fouten en 3% voor onzekerheden.	De goedkeuringstolerantie van de accountant is 2% voor fouten en onzekerheden.
Goedkeuringstolerantie tot en met 2024: zie tabel 1a	Goedkeuringstolerantie vanaf 2025: zie tabel 1b

Tabel 1a: Goedkeuringstolerantie tot en met 2024:

	Goedkeurend	Met beperking	Oordeelonthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening	$\leq 1\%$	$> 1\% < 3\%$	-	$\geq 3\%$
Onzekerheden in de controle	$\leq 3\%$	$> 3\% < 10\%$	$\geq 10\%$	-

Tabel 1b: Goedkeuringstoleranties vanaf 2025:

	Goedkeurend	Met beperking	Oordeelonthouding/Afkeurend
Afwijking in de jaarrekening en onzekerheden in de uitvoering van de controle	$\leq 2\%$	$> 2\% < 4\%$	$\geq 4\%$

Bij de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording heeft de raad de verantwoordingsgrens voor rechtmatigheid vastgesteld op 1% van de totale lasten inclusief de toevoegingen aan de reserves. De verantwoordingsgrens was gelijkgesteld met de goedkeuringstolerantie van de accountant voor de oordeelsvorming en de strekking van de controleverklaring.

De goedkeuringstolerantie van de accountant wijzigt vanaf boekjaar 2025 naar 2%. Het voorstel is om vanaf boekjaar 2025 ook de verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheid te wijzigen naar 2% van de totale lasten, exclusief de toevoegingen aan de reserves.

Daarnaast vraagt het normen- en toetsingskader jaarlijks om actualisatie.

Gewenst resultaat

Een geactualiseerd controleprotocol en normen- en toetsingskader vaststellen conform landelijke wetgeving.

Argumenten

1.1 en 2.1 Door de landelijke wijzigingen dienen zowel het controleprotocol als de verordening financieel beleid, beheer en organisatie aangepast te worden.

De wijzigingen in de verordening financieel beleid, beheer en organisatie zijn toegelicht en weergegeven in een was/wordt tabel, die als bijlage is toegevoegd.

Door de verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheid gelijk te trekken aan de goedkeuringstolerantie van de accountant is er één duidelijke norm waar zowel het college als de accountant zich op richt. Hiermee wordt ook verwarring voorkomen over wat wel of niet als rechtmatigheidsfout wordt gezien.

3.1 De accountantscontrole vereist dat het normen- en toetsingskader voor het te controleren jaar actueel is.

Het vast te stellen overzicht bevat deze actuele externe en interne regelgeving.

Kanttekeningen en risico's

1.1 en 2.1 Door het wijzigen van de verantwoordingsgrens zou kunnen worden verondersteld dat (kleinere) rechtmatigheidsfouten of onzekerheden minder snel in beeld komen. Afwijkingen van begroting blijven echter op dezelfde manier gemonitord en toegelicht worden in de P&C producten.
Het verhogen van de verantwoordingsgrens leidt dus niet tot minder inzicht in begrotingsonrechtmatigheden.

Duurzaamheid en social return

Niet van toepassing

Financiële toelichting

Niet van toepassing

Communicatie en participatie

Niet van toepassing

Uitvoering en planning

Het controleprotocol is van toepassing op de jaarrekeningcontrole 2025.

De verordening financieel beleid, beheer en organisatie treedt in werking met terugwerkende kracht vanaf 1 januari 2025.

Is het besluit openbaar?

Ja

Besluit

Het college legt het volgende voor aan de gemeenteraad:

1. Het Controleprotocol voor 2025 vast te stellen.
2. De 'Verordening tot wijziging van de Verordening financieel beleid, beheer en organisatie 2023' vast te stellen.
3. Het Normen- en toetsingskader 2025 vast te stellen.