

Raadsvoorstel



Datum.: 10 november 2025

Zaak - documentnummer: Z25/199669 - D - 295729

Onderwerp

Controleprotocol 2025 accountantscontrole

Samenvatting

Het college legt aan de raad over elk begrotingsjaar verantwoording af over het door hem gevoerde bestuur, onder overlegging van de jaarrekening en het jaarverslag. De raad stelt de jaarrekening en het jaarverslag vast. De raad wordt hierin ondersteund door een accountant, die wordt gevraagd een controleverklaring over de jaarrekening af te geven. Voordat de accountant de jaarrekening kan controleren, moet de raad hem hiertoe de opdracht geven en aangeven binnen welke kaders deze controle plaats moet vinden. Dat gebeurt via het vaststellen van het controleprotocol. Het controleprotocol 2025 is besproken in de accountantscommissie. Het presidium stelt de raad nu voor het controleprotocol 2025 vast te stellen.

Voorstel

Het controleprotocol 2025 accountantscontrole vast te stellen.

Inleiding

Elk begrotingsjaar stelt de raad een controleprotocol vast, waarin opdracht wordt verstrekt aan de accountant voor de controle van de jaarrekening en aangegeven wordt binnen welke kaders deze controle plaats dient te vinden. Het controleprotocol 2025 is op 24 november 2025 door de accountantscommissie besproken. Het advies van de accountantscommissie is bij dit raadsvoorstel gevoegd.

Inhoudelijke toelichting

In het kader van de opdrachtverstrekking aan de accountant dient de gemeenteraad duidelijk aan te geven welke goedkeurings- en rapporteringstoleranties toegepast worden en welke wet- en regelgeving in het kader van het financiële beheer, onderwerp van controle is.

De gemeenteraad wordt bij de uitvoering van haar controlerende rol ondersteund door een externe accountant. Met dit controleprotocol 2025 bepaalt de gemeenteraad binnen welke kaders de accountant zijn accountantscontrole dient uit te voeren.

Met de inwerkingtreding van de rechtmatigheidsverantwoording vanaf het jaarrekeningjaar 2023 is de opzet van het controleprotocol en normenkader aangepast. De controle van de financiële rechtmatigheid is geen verantwoordelijkheid meer van de accountant, maar van het college. Dit controleprotocol is derhalve niet alleen bedoeld voor de controleopdracht van de accountant, maar ook de basis voor de af te geven rechtmatigheidsverantwoording van het college.

De gemeenteraad dient voorafgaand aan de werkzaamheden van de accountant ten behoeve van de controle op de jaarrekening 2025 een besluit over het controleprotocol te nemen. De gemeenteraad heeft op 1 juni 2023 aan RSM Netherlands Accountants N.V opdracht tot controle van de jaarrekening verstrekt voor de jaren 2023-2026 met optionele verlenging van maximaal 4 jaar, als bedoeld in artikel 213 Gemeentewet.

Het controleprotocol 2025 is gebaseerd op de Kadernota Rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV.

Goedkeuringstolerantie en rapporteringstolerantie

De raad kan verschillende toleranties hanteren gericht op de goedkeuring van de jaarrekening en het jaarverslag. De goedkeuringstolerantie is het bedrag dat de som van fouten in de jaarrekening of de onzekerheden in de controle aangeeft, die in een jaarrekening maximaal mogen voorkomen, zonder dat de bruikbaarheid van de jaarrekening voor de oordeelsvorming door de gebruikers kan worden beïnvloed.

Geadviseerd wordt dezelfde goedkeuringstoleranties te hanteren als in voorgaande jaren. Deze komen overigens overeen met de minimumeisen van het BADO (Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden). De eisen in het BADO zijn aangepast in 2025, vanaf 2025 is er nog sprake van 1 % voor zowel fouten als onzekerheden. Het betreft 2 % van de totale lasten exclusief reservemutaties. Voorheen was de grens 1 % voor fouten en 3 % voor onzekerheden.

Gelet op het financiële volume van de begroting 2025 (€ 109.000.000) betekent dit dat een totaalbedrag aan fouten en onzekerheden in de jaarrekening 2025 van circa € 2.180.000 de goedkeurende strekking van de controleverklaring niet zullen aantasten.

Voor de controle van de jaarrekening 2025 wordt net als in voorgaande jaren voorgesteld de rapporteringstolerantie te stellen op € 50.000. Dit wil zeggen dat afwijkingen groter dan € 50.000 (ten opzichte van de begroting 2025) toegelicht moeten worden. Het gaat hier om zowel inkomsten als uitgaven en om zowel over- als onderschrijdingen.

Zoals al eerder aangegeven, is de financiële rechtmatigheid gewijzigd vanaf de jaarrekening 2023. Zowel over- als onderschrijdingen tellen mee voor de financiële rechtmatigheidsverantwoording. Op advies van een lid van de commissie BBV (Besluit Begroten en Verantwoorden provincies en gemeenten) is er een passage opgenomen onder paragraaf 5.1 van het controleprotocol. Hierin is opgenomen dat over- en onderschrijdingen die zijn ontstaan ná de peildatum (1 oktober) van de 2^e bestuursrapportage niet meetellen voor het rechtmatigheidsoordeel. Na deze datum is er geen mogelijkheid meer voor het college om begrotingswijzigingen voor te leggen aan de raad. Wel wordt de raad door middel van raadsinformatiebrieven geïnformeerd over materiële afwijkingen.

Over de afwijkingen boven de € 50.000 wordt wel nog gerapporteerd in de jaarrekening. Bij de volgende wijziging van de financiële verordening 212 wordt de tekst aldaar opgenomen.

Financiële toelichting

Voor 2025 is € 82.000 geraamd voor de kosten die gepaard gaan met de jaarrekeningcontrole.

Juridische toelichting

n.v.t.

Duurzaamheid / Cittaslow

n.v.t.

Risico's

Als uw raad geen controleprotocol 2025 vaststelt, bestaat het risico dat de accountant de jaarrekeningcontrole 2025 niet (volledig) kan uitvoeren.

Burgerparticipatie

n.v.t.

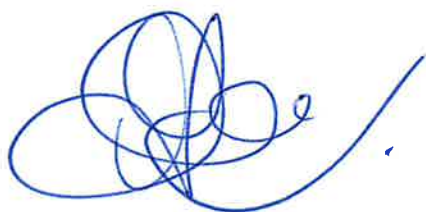
Bijgevoegde stukken

Raadsbesluit controleprotocol 2025 accountantscontrole

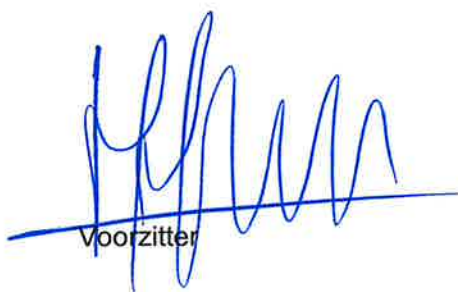
Ter inzage liggende stukken

Kadernota Rechtmatigheid 2025

Het presidium,

A handwritten signature in blue ink, consisting of several overlapping loops and a long horizontal stroke extending to the right.

Griffier

A handwritten signature in blue ink, featuring a series of vertical strokes and a long horizontal stroke at the bottom.

Voorzitter