

Onderwerp Initiatiefvoorstel inzake Controleprotocol – en Normenkader 2025
Vergaderdatum 01-10-2025
Zaaknummer 20250807158638

Aan de Raad

Voorstel

De gemeenteraad wordt voorgesteld:

- Het controleprotocol - en normenkader 2025 vast te stellen.

Inleiding

Ter voorbereiding en ondersteuning van de uitvoering van de accountantscontrole van de jaarrekening 2025 dient het controleprotocol en het normenkader vast te worden gesteld. Het controleprotocol en het normenkader geeft nadere aanwijzingen aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties.

Vanaf verslagjaar 2025 gelden nieuwe regels voor de begroting, verantwoording en accountantscontrole bij gemeenten, provincies en gemeenschappelijke regelingen. De wijzigingen hebben vooral gevolgen voor de rechtmatigheidsverantwoording en de wijze waarop de accountant de jaarrekening beoordeelt.

Argumentatie

In het controleprotocol en normenkader stelt de raad de kaders vast voor de jaarrekening controle. In het kader van de opdrachtverstrekking aan de accountant kan de gemeenteraad nadere aanwijzingen geven voor de te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties. Tevens zal in de opdrachtverstrekking duidelijk aangegeven moeten worden welke wet- en regelgeving in het kader van het financiële beheer onderwerp van rechtmatigheidscontrole zal zijn.

Het controleprotocol en normenkader is een uitvoering van de verordening 213a De gemeenteraad heeft de verordening ex art 213 GW voor de controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van de gemeente Stein vastgesteld. Met dit controleprotocol stelt de gemeenteraad nadere aanwijzingen vast die specifiek van toepassing zijn voor het controlejaar 2025.

Door de nieuwe regelgeving hanteert de controlerend accountant vanaf boekjaar 2025 een materialiteit voor de jaarrekeningcontrole, van 2% van de totale lasten, exclusief dotaties aan de reserves. Voorheen was de materialiteit voor fouten 1% en voor onzekerheden 3%. Vanaf 2025 moeten de fouten en onzekerheden door de accountant bij elkaar opgeteld worden en betrokken worden in de oordeelsvorming.



Financiële onderbouwing

Niet van toepassing

Relevante beschikbare achtergrondinformatie

- Controleprotocol 2025
- Normenkader 2025

Burgemeester en Wethouders,

de Secretaris,

ValidSigned door Carolien Klesman
op 09-10-2025



de Burgemeester,

ValidSigned door Marion Leurs-Mordang
op 10-10-2025

