

VOORBLAD

Voorstel aan de Raad

<i>Zaaknummer:</i>	Z/25/103526
<i>Datum collegebesluit:</i>	dinsdag 9 september 2025
<i>Datum commissievergadering:</i>	dinsdag 30 september 2025
<i>Datum raadsvergadering:</i>	dinsdag 14 oktober 2025
<i>Soort Voorstel:</i>	Adviesnota
<i>Onderwerp:</i>	Controleprotocol 2025 en normen- en toetsingskader voor het jaar 2025
<i>Portefeuillehouder:</i>	Wethouder Van Doeveren
<i>Programma:</i>	Bestuur en middelen
<i><u>Kernboodschap:</u></i>	Artikel 213 van de Gemeentewet (GW) schrijft voor dat de gemeenteraad één of meer accountants aanwijst voor de controle van de jaarrekening. Om deze controle te kunnen uitvoeren stelt de raad nadere regels in het controleprotocol. Voor het opstellen van de rechtmatigheidsverantwoording moet het college kunnen beschikken over een actueel normen- en toetsingskader.
<i><u>Bijlagen:</u></i>	Bijlage 1: Normen- en toetsingskader gemeente Wassenaar voor het jaar 2025 Bijlage 2: Was - wordt lijst bij het Controleprotocol 2025 Bijlage 3: Controleprotocol 2025
<i>Stukken ter inzage:</i> <i>Indien dit vertrouwelijke stukken zijn of</i> <i>persoonsgegevens bevatten</i>	Nee
<i><u>Beslispunten:</u></i>	1. Het controleprotocol gemeente Wassenaar 2024, inclusief normen-/ toetsingskader 2024 in te trekken. 2. Het controleprotocol gemeente Wassenaar 2025, inclusief normen-/ toetsingskader 2025 vast te stellen.

Relatie met:

- ☐ Agendapunt:
- ☐ Toezegging:
- ☐ Amendement/motie:
- ☐ Schriftelijke vragen:

Adviesnota aan de Raad

Onderwerp

Controleprotocol 2025 en normen- en toetsingskader voor het jaar 2025

Inleiding

Ter uitvoering van artikel 213 van de Gemeentewet heeft de gemeenteraad van Wassenaar op 9 mei 2023 de controleverordening vastgesteld.

In het verlengde van deze controleverordening wordt jaarlijks het controleprotocol voor het verslagjaar opgesteld. Met dit protocol geeft de gemeenteraad nadere aanwijzingen aan de accountant over:

- de reikwijdte van de controle op de jaarrekening,
- de geldende normstellingen, en
- de toe te passen goedkeurings- en rapportagetoleranties.

Op 21 maart 2025 zijn wijzigingen doorgevoerd in het BADO en het BBV. Hierdoor moet het controleprotocol worden aangepast. Het betreft technische wijzigingen, waaronder:

- aangepaste tolerantiegrenzen voor de accountantscontrole, en
- een gewijzigde verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording.

Daarnaast moet het normen- en toetsingskader jaarlijks worden geactualiseerd op basis van de voor het controlejaar geldende wet- en regelgeving.

Het object van controle is de jaarrekening 2025 en verder, en daarmee ook het gevoerde financieel beheer over het betreffende controlejaar, zoals uitgeoefend door of namens het college van de gemeente Wassenaar.

Beoogd effect

Een controleprotocol waarin de normstellingen en de toe te passen goedkeurings- en rapportagetoleranties voor de controle van de jaarrekening op getrouwheid door de accountant, en de verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording door het college, duidelijk, actueel en goed leesbaar zijn vastgelegd.

Argumenten

1.1 Wettelijke verplichting tot een actueel controleprotocol inclusief normen- en toetsingskader

Op grond van artikel 213 van de Gemeentewet is het noodzakelijk dat de accountant beschikt over een actueel en goed leesbaar controleprotocol. Voor het opstellen van de rechtmatigheidsverantwoording door het college is een actueel normen- en toetsingskader vereist.

De wetswijzigingen van maart 2025 in het BADO en het BBV vormen de aanleiding voor de actualisatie van het controleprotocol. De wijzigingen zijn beleidsarm en technisch van aard.

2.1 Vaststelling van het normenkader door de raad conform het controleprotocol 2025

Wetten veranderen voortdurend, zowel op landelijk als lokaal niveau. Dit heeft gevolgen voor de juridische kaders waarbinnen de gemeente rechtmatige uitgaven mag doen. Denk bijvoorbeeld aan wijzigingen in lokale verordeningen zoals de onroerendezaakbelasting en legesverordeningen.

Sinds 2023 ligt de bevoegdheid tot vaststelling van het normen- en toetsingskader bij de gemeenteraad. Het college is verantwoordelijk voor de uitvoering van de controle op rechtmatigheid en de verantwoording daarover aan de raad. De raad stelt daarom voor 2025 vast welke (lokale en landelijke) wetgeving door het college moet worden betrokken bij de controle op financiële rechtmatigheid.

Kanttekeningen

1.1 Niet elk jaar hoeft het controleprotocol te worden geactualiseerd

Het is wenselijk om het controleprotocol actueel te houden. Aanpassingen zijn alleen noodzakelijk als wijzigingen worden doorgevoerd in landelijke wet- en regelgeving. Was er geen sprake geweest van wijzigingen in de landelijke regelgeving dan had het controleprotocol dit jaar niet te hoeven gewijzigd. De actualisatie beperkt zich dan ook uitsluitend tot hoofdstuk 3 waarin de landelijke wetswijzigingen met betrekking tot de te hanteren materialiteit, verantwoordingsgrens en rapportagetoleranties zijn verwerkt.

Uitvoering: Financiën

Dit voorstel heeft geen directe financiële gevolgen. Wel is door de wijziging in toleranties de norm voor een goedkeurende accountantsverklaring aangescherpt. Tot en met verslagjaar 2024 gold een separate norm voor fouten ($\leq 1\%$) en onzekerheden ($\leq 3\%$), met een totaal van 4%. Vanaf verslagjaar 2025 wordt dit onderscheid niet meer gemaakt. Voor een goedkeurende verklaring mag het totaal van alle geconstateerde afwijkingen (fouten en onzekerheden samen) de norm van 2% niet overschrijden.

Uitvoering: Juridisch kader

Het controleprotocol vloeit voort uit artikel 213 lid 6 van de Gemeentewet, het BADO, de Kadernota Rechtmatigheid, en de Nadere voorschriften controle- en overige standaarden (NV COS) van het bestuur van de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA). Deze zijn bepalend voor de uit te voeren werkzaamheden van de accountant.

Uitvoering: Communicatie, Bekenmaking en Inwonersparticipatie

Het nieuwe controleprotocol wordt voorafgaand aan de controle afgestemd met de accountant en via plaatsing in het Gemeenteblad bekendgemaakt. In de decentrale regelingenbank wordt het controleprotocol 2025, inclusief het normen- en toetsingskader, als geldend weergegeven.

Met vriendelijke groet,
het college van burgemeester en wethouders,

drs. A.P.A. Oostermeijer,
loco-gemeentesecretaris

drs. L.A. de Lange,
burgemeester