



VOORSTEL AAN DE RAAD

Voorstel van: College van burgemeester en wethouders
Portefeuillehouder: Burgemeester C.J.M. van den Elsen
Commissie: Bestuur en Samenleving

Documentnummer
693383

Zaaknummer
693188

Datum voorstel: 3 februari 2026

Onderwerp: Controle- en rapportageprotocol 2025

Inleiding:

In artikel 213 van de Gemeentewet is opgenomen dat iedere gemeente een controleverordening dient op te stellen. Deze verordening is in 2025 geactualiseerd en door de gemeenteraad vastgesteld op 11 december 2025. In het verlengde van de controleverordening is een controle- en rapportageprotocol opgesteld. In dit protocol wordt door de gemeenteraad een aantal zaken geregeld ter afbakening en ondersteuning van de uitvoering van de jaarrekeningcontrole door de accountant, het opstellen van de rechtmatigheidsverantwoording door het college en daarmee tevens het financieel beheer zoals uitgeoefend door het college.

Om de controle van de jaarrekening 2025 mogelijk te maken, dient de gemeenteraad een controle- en rapportageprotocol vast te stellen. Hiermee wordt de opdracht tot controle van de jaarrekening expliciet gegund en worden de kaders vastgesteld waarbinnen de controle van de accountant uitgevoerd moet worden. Het controle- en rapportageprotocol wordt ieder jaar geactualiseerd.

Geadviseerd besluit

1. Het controle- en rapportageprotocol accountantscontrole jaarrekening 2025 van de gemeente Boekel vast te stellen met dien verstande dat de regelgeving en aanbevelingen van de Kadernota Rechtmatigheid 2025 als leidraad zijn toegepast.

Toelichting

1.1 De Raad stelt conform artikel 213 van de Gemeentewet de kaders voor de accountantscontrole.

Het controle- en rapportageprotocol wordt door de raad vastgesteld. Hiermee zijn deze van toepassing voor de accountantscontrole van de jaarrekening 2025.

1.2 Het controle- en rapportageprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant.

Het controle- en rapportageprotocol betreft de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties voor de controle van de jaarrekening.

1.3 De wijzigingen in de Kadernota Rechtmatigheid 2025 zijn in het controle- en rapportageprotocol verwerkt.

Vanaf verslagjaar 2025 gelden nieuwe regels voor de begroting, verantwoording en accountantscontrole voor gemeenten. De wijzigingen hebben met name gevolgen voor de rechtmatigheidsverantwoording en de wijze waarop de accountant de jaarrekening beoordeelt.

Ten opzichte van 2024 zijn de wijzigingen:

- De verantwoordingsgrens valt vanaf 2025 binnen de bandbreedte van 0% tot 2% van de totale lasten van de gemeente. Dit was tot en met 2024 binnen de bandbreedte van 0% tot 3%.

- Het percentage voor de verantwoordingsgrens geldt vanaf 2025 voor de rechtmatigheidsfouten en onduidelijkheden samen. Tot en met 2024 gold het percentage van de verantwoordingsgrens afzonderlijk voor rechtmatigheidsfouten en voor onduidelijkheden.
- Vanaf 2025 geldt dat de omvangbasis voor het percentage van de verantwoordingsgrens de lasten van de gemeente exclusief toevoegingen aan de reserves is. Tot en met 2024 was dit inclusief toevoegingen aan de reserves.

Gemeente Boekel hanteerde tot en met 2024 een verantwoordingsgrens van 3%. Met het actualiseren van de Financiële verordeningen 212, 213 en 213a gemeente Boekel 2025, welke door de raad zijn vastgesteld op 11 december 2025, zijn bovenstaande wijzigingen opgenomen en is de verantwoordingsgrens op 2% vastgesteld.

Kanttekeningen

Het controle- en rapportageprotocol is opgesteld aan de hand van de geactualiseerde Kadernota Rechtmatigheid 2025. De regelgeving en aanbevelingen uit de Kadernota Rechtmatigheid 2025 zijn als leidraad toegepast.

Financiën

Niet van toepassing.

Effecten BTW-BCF-VPB

Niet van toepassing.

Participatie

Niet van toepassing.

Alternatieven

Niet van toepassing.

Communicatie/publicatie

Communicatie richting de accountant betreffende het protocol wordt door team Financiën verzorgd.

Uitvoering/Vervolg

Het protocol voldoet aan de daaraan te stellen eisen en biedt de accountant normen en kaders om de controle van de jaarrekening uit te kunnen voeren.

Burgemeester en wethouders van de gemeente Boekel

De secretaris

De burgemeester

J.G. Marcic

C.J.M. van den Elsen

Bijlage(n)

Bijlage 1: Raadsbesluit Controle- en rapportageprotocol 2025

Bijlage 2: Controle- en rapportageprotocol 2025

Bijlage 3: Kadernota Rechtmatigheid 2025