



## Raadsvoorstel

### Beoogd effect

Met het vaststellen van het controleprotocol geeft de raad de accountant nadere aanwijzingen mee voor de accountantscontrole 2025.

### Beslispunten

1. Het Controleprotocol 2025 gemeente Zeewolde inclusief de daarin opgenomen goedkeuringstolerantie, verantwoordingsgrens en rapporteringstolerantie vaststellen.
2. Het Normenkader gemeente Zeewolde 2025 vaststellen.

### Inleiding

2023 was het jaar waarin de rechtmatigheidsverantwoording werd ingevoerd. Vanaf de jaarrekening 2023 had dit als gevolg dat de financiële kaderstelling werd aangepast. Hiermee werd het college in staat gesteld om de rechtmatigheidsverantwoording af te geven.

Het document welke bij dit advies zit zijn de kaders die jaarlijks weer tegen het licht worden gehouden en door de raad moeten worden vastgesteld. Zij vormt het concrete handvat om te komen tot de rechtmatigheidsverantwoording.

Voor 2025 wordt, op één onderdeel na, voorgesteld om dezelfde uitgangspunten als in afgelopen jaren te volgen voor wat betreft de goedkeuringstolerantie, verantwoordingsgrens en rapporteringstolerantie. Dit onderdeel betreft de verantwoordingsgrens, hierop is vanaf 2025 nieuwe wetgeving van toepassing.

### Verantwoordingsgrens en rapporteringstolerantie.

In het Controleprotocol wordt de goedkeuringstolerantie voor de accountantscontrole, de verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheid en de rapporteringstolerantie opgenomen.

Door de wetwijziging van het BADO (Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden) is de goedkeuringstolerantie aangepast naar 2% van de totale

lasten, exclusief de dotaties aan de reserves.

De verantwoordingsgrens van 2025 laten wij aansluiten bij de toleranties van de accountant. Dus ook voor de verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheid zal de tolerantie 2% van de totale lasten exclusief dotaties aan de reserves zijn.

De rapporteringstolerantie in de paragraaf bedrijfsvoering voor de geconstateerde afwijkingen (fouten of onduidelijkheden) wordt bepaald op € 50.000. Dit bedrag wordt ook gehanteerd in de Financiële verordening bij artikel 3 lid 5 als rapportagegrens bij het overzicht van de incidentele baten en lasten per programma.

### **Argumenten**

1. *Het controleprotocol is het kader van de raad voor de controle van de jaarrekening door de accountant en de rechtmatigheidsverantwoording van het college.*

Dit controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties voor de controle van de jaarrekening van de gemeente.

De verantwoordingsgrens en rapporteringstolerantie voor de rechtmatigheidsverantwoording waarover het college zich zal verantwoorden zijn hierin opgenomen.

- 2.1 Het normenkader is het kader, waarbinnen de rechtmatigheid wordt getoetst. Het normenkader is een inventarisatie van de externe en interne regelgeving die wordt meegenomen in de controle op de rechtmatigheid. Daarmee wordt bepaald welke externe en interne regelgeving onder de jaarrekeningcontrole vallen.

### **Kanttekeningen**

- 1.1 *t/m 2.1 Vaststelling is noodzakelijk om te komen tot een rechtmatigheidsverklaring*

Vaststelling is noodzakelijk, vanuit het perspectief van de raad dat de accountant toetsingskaders meekrijgt.

- 2.1 Het intern inkoopbeleid en de mandaatregelingen maken conform voorgaande jaren geen onderdeel uit van het normenkader aangezien eventuele afwijkingen hiervan financieel niet meegewogen moeten worden in het eindoordeel bij de jaarrekening.

### **Communicatie en participatie**

Na vaststelling zullen betrokkenen op gebruikelijke wijze worden geïnformeerd.

**Hoofdpijnen uitvoering**

- Aankondiging in de auditcommissie d.d. 8 september 2025
- Behandeling in de oordeelsvormende vergadering d.d. 18 september 2025
- Behandeling en besluitvorming in de raad d.d. 2 oktober 2025

**Evaluatie**

Bij de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording is de komende jaren sprake van een groeimodel. Op het gebied van regelgeving en in de praktijk zal ervaring worden opgedaan en worden gedeeld in de organisatie en in de gesprekken met de auditcommissie.

Burgemeester en Wethouders van Zeewolde,  
de secretaris, de burgemeester,

K.C. Hamstra A.M. Harmsma

**Bijlage**

1. 2025 Controleprotocol
2. 2025 Normenkader