Gemeente Voorschoten

# Raadsvoorstel

| | |
|---|---|
| *Zaaknummer:* | Z/25/099588/446771 |
| *Datum collegebesluit:* | Dinsdag 3 juni 2025 |
| *Datum commissievergadering:* | Donderdag 19 juni 2025 |
| *Datum raadsvergadering:* | Donderdag 3 juli 2025 |

| | |
|---|---|
| *Soort Voorstel:* | Raadsvoorstel |
| *Onderwerp:* | Controleprotocol en normen en toetsingskader 2025 |
| *Portefeuillehouder:* | Wethouder Van der Elst |
| *Programma:* | Bestuur en ondersteuning |

*Kernboodschap:*

Het college stelt voor om het 'Controleprotocol gemeente Voorschoten 2025 inclusief normen- en toetsingskader' vast te stellen. Dat is onder andere nodig vanwege de rechtmatigheids-verantwoording door het college over 2025.

*Bijlagen:*

Bijlage 1: 'Controleprotocol gemeente Voorschoten 2025 (inclusief het normen-/ toetsingskader voor het jaar 2025)'

*Beslispunten:*

1. Het 'Controleprotocol gemeente Voorschoten 2024 (inclusief het normen-/ toetsingskader voor het jaar 2024)' in te trekken.
2. Het 'Controleprotocol gemeente Voorschoten 2025 (inclusief het normen-/ toetsingskader voor het jaar 2025)' vast te stellen.

*Relatie met:*

Planning LTA

**Inleiding en samenvatting**

Ter uitvoering van artikel 213 van de Gemeentewet (GW) heeft de gemeenteraad van Voorschoten op 28 september 2023 de controleverordening vastgesteld.

In het verlengde van deze controleverordening wordt jaarlijks het controleprotocol voor het verslagjaar opgesteld. Met het controleprotocol geeft de gemeenteraad voor het betreffende verslagjaar nadere aanwijzingen aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole op de jaarrekening, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij te hanteren goedkeurings- en rapportagetoleranties.

De belangrijkste wijziging betreft de aanpassing van de verantwoordingsgrens m.b.t. rechtmatigheid naar 2% exclusief toevoegingen aan reserves (voorheen waren toevoegingen aan reserves onderdeel van de berekening). De impact hiervan is beperkt. Verder is het overzicht m.b.t. van toepassing zijnde wet- en regelgeving van een update voorzien.

Daarnaast bevat het controleprotocol de te hanteren verantwoordingsgrens ten behoeve van de rechtmatigheidsverantwoording en de rapportagetoleranties ten behoeve het opnemen en toelichten van de door het college geconstateerde onrechtmatigheden in de paragraaf Bedrijfsvoering.

Object van controle is de jaarrekening 2025 en verder en daarmede tevens het gevoerde financieel beheer over het desbetreffend controlejaar, zoals uitgeoefend door of namens het college van de gemeente Voorschoten.

**Beoogd effect**

Een controleprotocol waarin de normstellingen en de daarbij te hanteren goedkeurings- en rapportage-toleranties voor de controle van de jaarrekening op getrouwheid door de accountant en de te hanteren verantwoordingsgrens ten behoeve van de rechtmatigheidsverantwoording door het college duidelijk, actueel en goed leesbaar zijn.

**Argumenten**

*1.1 Het is nodig te beschikken over een actueel en goed leesbaar controleprotocol.*

Een actueel controleprotocol is noodzakelijk voor de accountant om de controle op de jaarrekening goed uit te kunnen voeren.

Zie bijlage 1.

*1.2 Het actuele normen-/ en toetsingskader dient jaarlijks door de raad te worden vastgesteld.*

Continue wijzigen er wetten of worden er nieuwe wetten door de regering vastgesteld. Daarmee wijzigen ook de juridische kaders waarbinnen de gemeente rechtmatige uitgaven mag doen. Datzelfde geldt ook voor de lokale wetgeving: de verordeningen. Een deel daarvan wijzigt ieder jaar. Denk daarbij bijvoorbeeld aan de verschillende verordeningen die betrekking hebben op de lokale heffingen (Onroerende zaakbelasting, leges).

Met ingang van 2023 ligt de bevoegdheid om het normen-/ en toetsingskader vast te stellen bij de gemeenteraad. Het college is vanaf 2023 verantwoordelijk voor de uitvoering van de controle op de rechtmatigheid en de verantwoording daarover aan de raad. De raad stelt daarom voor 2025 vast welke (lokale) en landelijke wetgeving door het college betrokken dient te worden bij de controle op financiële rechtmatigheid.

**Kanttekeningen**
Er zijn geen kanttekeningen bij dit voorstel.

**Inwonersparticipatie en communicatie**
Het controleprotocol 2025 is met de accountant afgestemd en wordt bekendgemaakt in het Gemeenteblad en treedt daardoor in werking. Het controleprotocol wordt na het in werking treden als geldend getoond in de decentrale regelingenbank. Het huidige protocol wordt daarbij ingetrokken.

Inwonersparticipatie is niet van toepassing.

**Financiën**
Dit voorstel heeft geen financiële gevolgen.

**Juridisch kader**
Het controleprotocol vloeit voort uit artikel 213 lid 6 van de GW, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), de Kadernota Rechtmatigheid, alsmede de nadere voorschriften controle- en overige standaarden (NV COS) die bepalend zijn voor de uit te voeren werkzaamheden van de accountant.

**Risico's**
Er zijn geen risico's bekend die van invloed zijn op dit voorstel.

**Duurzaamheid**
Duurzaamheid speelt geen rol bij dit voorstel.

Met vriendelijke groet,

het college van burgemeester en wethouders,

E.A. van Wattingen,
gemeentesecretaris

mw. drs. N. Stemerdink,
burgemeester

# Besluit

Zaaknummer: Z/25/099588/446771

De raad van de gemeente Voorschoten;

Gelet op artikel 213 lid 6 van de Gemeentewet (GW), het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), de Kadernota Rechtmatigheid, alsmede de nadere voorschriften controle- en overige standaarden (NV COS) die bepalend zijn voor de uit te voeren werkzaamheden van de accountant;

gezien het voorstel van burgemeester en wethouders van dinsdag 3 juni 2025,

besluit:

1. Het 'Controleprotocol gemeente Voorschoten 2024 (inclusief het normen-/ toetsingskader voor het jaar 2024)' in te trekken.
2. Het 'Controleprotocol gemeente Voorschoten 2025 (inclusief het normen-/ toetsingskader voor het jaar 2025)' vast te stellen.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering
van de raad der gemeente Voorschoten,
gehouden op donderdag 3 juli 2025

de griffier, de voorzitter,

mw. drs. M. Elkerbout mw. drs. N. Stemerdink