

Raadsvoorstel

Onderwerp:

Controleprotocol en normenkader 2025

portefeuillehouder: Martijn Derks

datum vergadering: 15 december 2025

zaaknummer: 0889431873 en 08894318

Samenvatting

De raad stelt jaarlijks het controleprotocol vast voor de interim- en jaarrekeningcontrole door de accountant.

De controle door de accountant concentreert zich hoofdzakelijk op de getrouwheid van de jaarrekening 2025. Het controleprotocol dient hiervoor als kader.

Voor de rechtmatigheidsverantwoording 2025 door het college stelt de raad het normenkader 2025 vast. Het normenkader geeft hiervoor de reikwijdte aan.

Voorstel

Het voorstel is om te besluiten tot vaststelling van:

- het controleprotocol 2025;
- het normenkader 2025.

Toelichting raadsvoorstel

1. Aanleiding

De Raad stelt jaarlijks het controleprotocol vast. De accountant voert de interim- en de jaarrekeningcontrole over het boekjaar 2025 uit.

Rechtmatigheidsverantwoording

Naar aanleiding van een wetswijziging ten aanzien van de rechtmatigheidsverantwoording die in november 2023 is doorgevoerd, ligt de verantwoordelijkheid voor de totstandkoming van deze verantwoording met ingang van het boekjaar 2023 bij het college. Om aan het college de kaders voor deze verantwoording mee te geven, stelt de raad ook jaarlijks het normenkader vast.

2. Doelstelling

Met het controleprotocol en het normenkader bepaalt de raad op welke wijze hij door de accountant en het college wordt geïnformeerd ten aanzien van de jaarrekening 2025, teneinde zijn controlerende taak op een passende manier uit te kunnen voeren.

3. Uitgangssituatie

Het uitgangspunt is de wet- en regelgeving, m.n. het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

4. Rol gemeente

Niet van toepassing

5. Toelichting

Controleprotocol

In het controleprotocol 2025 bepaalt de raad de kaders voor de interim- en jaarrekeningcontrole 2025 door de accountant. De belangrijkste kaders zijn de goedkeurings- en de rapportagetoleranties. Onder punt 4 van het controleprotocol staan de onderstaande definities van beide toleranties.

-De goedkeuringstolerantie is het bedrag dat de som van afwijkingen in de jaarrekening en onzekerheden in de uitvoering van de controle aangeeft, die in een jaarrekening maximaal mogen voorkomen, zonder dat de bruikbaarheid van de jaarrekening voor de oordeelsvorming door de gebruikers kan worden beïnvloed. De goedkeuringstolerantie is bepalend voor de oordeelsvorming, de strekking van de af te geven controleverklaring.

-De rapporteringstolerantie is een bedrag dat gelijk is aan of lager is dan de bedragen voortvloeiend uit de goedkeuringstolerantie. Bij overschrijding van dit bedrag rapporteert de accountant hierover in het verslag van bevindingen. Een lagere rapporteringstolerantie leidt in beginsel niet tot aanvullende controlewerkzaamheden, maar wel tot een uitgebreidere rapportage van bevindingen.

Het controleprotocol 2025 is ongewijzigd t.o.v. het protocol van afgelopen jaar, met uitzondering van de goedkeuringstolerantie. De wijziging in de goedkeuringstolerantie is het gevolg van de aanpassing van Besluit Begroting Verantwoording (BBV) en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado). Vanaf boekjaar 2025 hanteert de controlerend accountant 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. Zie onderstaande tabel.

Tabel goedkeuringstolerantie & strekking controleverklaring

Materialiteit	Goedkeurende verklaring	Verklaring met beperking	Verklaring van oordeelonthouding / Afkeurende verklaring	Afkeurend

Afwijkingen in de jaarrekening en onzekerheden in de uitvoering van de controle	$\leq 2\%$	$> 2\% - \leq 4\%$	$> 4\%$	
Fouten in de jaarrekening (% lasten)	$\leq 1\%$	$> 1\% < 3\%$	-	$\leq 3\%$
Onzekerheden in de controle (% lasten)	$\leq 3\%$	$> 3\% < 10\%$	$\leq 10\%$	-

Voor het bepalen van de goedkeuringstolerantie wordt uitgegaan van de totale lasten exclusief de toevoegingen aan de reserves. Dit betekent dat toevoegingen, dotaties, stortingen in reserves niet moeten worden meegenomen.

We kijken hiermee af van art 12 lid 1 van de financiële verordening. Hierin staat: '... de totale lasten van de gemeente, inclusief de dotaties aan de reserves'. We verwachten de financiële verordening in 2026 aan te passen op basis van nieuwe regelgeving vanuit de commissie BBV. In de update 2026 van de financiële verordening vervangen we in art 12 lid 1 het woord 'inclusief' voor 'exclusief'.

Normenkader

In het normenkader 2025 bepaalt de raad de reikwijdte van de rechtmatigheidsverantwoording. Het normenkader bestaat uit alle relevante (interne) wet- en regelgeving waaruit financiële beheershandelingen kunnen voortvloeien. Dit betekent dat al het gemeentelijke beleid, dat vast is gesteld door de raad of het college, onderdeel uit maakt van het normenkader. Ten aanzien van de rechtmatigheidsverantwoording sluiten we dus geen beleid uit. Het normenkader is daarmee gelijk aan de lijst met brondocumenten die we opnemen in de jaarrekening en de begroting. Conform art 14 lid 2 van de financiële verordening stelt de raad het normenkader jaarlijks vast.

- a. Financieel
Niet van toepassing
- b. Juridisch
Niet van toepassing
- c. Risico's
Niet van toepassing

6. Visie Leef Beesel

Niet van toepassing

7. Toegankelijkheid

Niet van toepassing

8. Duurzaamheid

Niet van toepassing

Bijlagen

- controleprotocol 2025
- normenkader 2025