Raadsvergadering

Zaaknummer Z25152334
Onderwerp: Vaststellen normenkader accountantscontrole 2025 en controleprotocol ten behoeve van de controle op de jaarstukken 2025-2028
Portefeuillehouder: Wethouder Dijkshoorn

Aan de raad.

Voorstel

1. Het normenkader 2025 vaststellen
2. Het controleprotocol 2025-2028 vaststellen

Kern van het voorstel, samenvatting

De raad stelt jaarlijks het normenkader vast. Het controleprotocol kent geen cyclus maar wordt periodiek opnieuw vastgesteld. Als gevolg van wijzigingen in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden moet het controleprotocol van de gemeente Edam-Volendam worden herzien. Het controleprocotol 2025-2028 wordt meerjarig vastgesteld. Het vorige controleprotocol 2023-2026 komt hiermee te vervallen.

Bij het uitvoeren van de jaarrekeningcontrole selecteert de accountant diverse transacties en toetst de financiële verwerking hiervan aan de daarvoor gestelde normen. Voor zover deze normen in plaatselijke verordeningen zijn vastgelegd, zijn deze in het normenkader opgenomen.

Beleidsdoelstelling / Maatschappelijk effect

Met dit raadsvoorstel wordt voldaan aan wettelijke vereisten. Het normenkader vormt het overzicht van de belangrijkste wet- en regelgeving waar de gemeente zich aan moet houden. Het geeft aan welke regels de accountant meeneemt bij de controle van de jaarrekening.
In het controleprotocol staat hoe de accountant de jaarrekening moet controleren: welke toleranties gelden en hoe fouten en onzekerheden beoordeeld worden.

Toelichting en argumenten

Bij het vaststellen van het normenkader 2024 heeft de commissie planning&control verzocht om beleidsregels te verwijderen uit het normenkader. Dit is in 2025 daarom ook verwijderd.

De wijzingen in het controleprotocol 2025-2028 zien toe op de actualisatie van de goedkeuringstolerantie van accountants. Daarnaast zijn overbodige passages verwijderd die niet meer relevant zijn, omdat de rechtmatigheidsverantwoording inmiddels niet meer nieuw is, maar reeds geïmplementeerd.

Het normenkader biedt kaders voor de accountant bij het uitvoeren van de jaarrekeningcontrole. De accountant selecteert diverse transacties en toetst de financiële verwerking hiervan aan de daarvoor gestelde normen. Voor zover deze normen in plaatselijke verordeningen zijn vastgelegd, zijn deze in bijgevoegd normenkader opgenomen.

Kanttekeningen en alternatieven
Het percentage van de verantwoordingsgrens dat is vastgelegd in het controleprotocol wordt in de financiële verordening geregeld en betreft een maximum percentage. De financiële verordening wordt geactualiseerd in een apart raadsbesluit.

Normenkader: De raad heeft de bevoegdheid om verordeningen toe te voegen of te verwijderen uit het normenkader.

Financiële middelen en effecten begroting
Dit raadsvoorstel heeft geen financiële gevolgen.

Uitvoering of vervolgproces
De controlerend accountant voert de controle op de jaarstukken 2025 uit en zal hierbij het controleprotocol in acht nemen en toetsen aan het door de raad vastgestelde normenkader. De bevindingen zullen uiteindelijk worden gerapporteerd in de controleverklaring en in het accountantsverslag. De behandeling van de jaarstukken 2025 staat gepland voor de raadsvergadering van 22 mei 2026.

Participatie en communicatie
Het normenkader 2025 en controleprotocol 2025-2028 is besproken in de commissie planning&control op 16 oktober 2025.

Het normenkader en controleprotocol 2025-2028 wordt vastgesteld ten behoeve van de externe accountant en de uitvoering van de verbijzonderde interne controle. Er is geen verdere participatie of communicatie vereist.

Rapportage en evaluatie
De bevindingen van de externe accountant zullen uiteindelijk worden gerapporteerd in de controleverklaring en in het accountantsverslag. De behandeling van de jaarstukken 2025 staat gepland voor de raadsvergadering van 22 mei 2026.

Achterliggende documenten en eerder genomen besluiten
Normenkader rechtmatigheid 2024
Controleprotocol 2023-2026

Bijlagen
Normenkader 2025
Controleprotocol 2025-2028

Edam-Volendam,

Het college van burgemeester en wethouders van Edam-Volendam,

de secretaris,
C. Rijnberg

de burgemeester,
R.J. Beukers.

Dit voorstel is elektronisch ondertekend. Dit is na besluitvorming zichtbaar op de volgende pagina.