COMMISSIE Bestuur en Economie

Dossiernummer	12964
Extern Zaak ID	1882503
Vertrouwelijk	Nee
Vergaderdatum	3 december 2025
Agendapunt	8
Titel	Oordeelsvorming Controleprotocol en normenkader 2025-2026
Organisatieonderdeel	Directie / Concerncontrol & Audit
Eigenaar	Oosterom, van, Michiel van
Portefeuille	Financiën (incl. AVA Crailo, VNG, BNG)
Portefeuillehouder	Wethouder J. Kalk

Geagendeerd	Vergaderdatum
COMMISSIE Bestuur en Economie	3 december 2025

Toelichting

Vanaf verslagjaar 2025 gelden nieuwe regels voor de verantwoording en accountantscontrole bij gemeenten. De wijzigingen hebben vooral gevolgen voor de rechtmatigheidsverantwoording en de wijze waarop de accountant de jaarrekening beoordeelt. Op grond van deze nieuwe regels dienen de kaders die de gemeenteraad als opdrachtgever meegeeft aan de accountant geactualiseerd te worden. Onderdeel van de kaders die de gemeenteraad als opdrachtgever meegeeft aan de accountant zijn het controleprotocol en het normenkader. De nieuwe regels voor de verantwoording zijn in Hilversum van toepassing op het zogenaamde controleprotocol. De wijziging van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) per boekjaar 2025 verandert de goedkeuringstolerantie naar 2% van de totale lasten, waarbij fouten en onzekerheden samen worden opgevat, wat een aanpassing van het controleprotocol vereist. Het controleprotocol wordt nu in lijn gebracht met deze wijziging, waarbij het vaststellen van het controleprotocol een noodzakelijke stap is om de controle op rechtmatigheid en getrouwheid conform de nieuwe regels te waarborgen. De voornaamste keuze die gemaakt moet worden is de grens waarboven afwijkingen verantwoord moeten worden in de rechtmatigheidsverantwoording. De raad moet een besluit nemen over een percentage wat ligt tussen 0 en 2% van de totale lasten in het boekjaar. Het college van b en w stelt voor om ook 2% te kiezen als verantwoordingsgrens en zo een eenduidig normenkader met de externe accountant te creëren. De raad moet daarnaast ook een besluit nemen over een rapportagegrens. Dat is de grens waarboven geconstateerde afwijkingen moeten worden toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering. Hierbij is de informatiebehoefte van de raad het uitgangspunt en stelt het

college van b en w voor deze grens te stellen op € 300.000. Door bijgaande documenten vast te stellen wordt aan die voorwaarde voldaan.

Voorgesteld besluit

I. De raad voor te stellen:

1. Het controleprotocol 2025 van toepassing te verklaren op de controle vanaf de jaarrekening 2025, en daarmee o.a. te besluiten
   -de verantwoordingsgrens voor afwijkingen in de rechtmatigheidsverantwoording te stellen op 2% van de totale lasten exclusief dotaties aan reserves;
   -de rapportagegrens voor afwijkingen te stellen op € 300.000.
2. Het normenkader 2025 van toepassing te verklaren op de controle van de rechtmatigheid 2025.