

Aan
Burgemeester en Wethouders

Datum
1 augustus 2025

Steller

Documentnummer

Afdeling

00500000426799

Bestuur- en Directieondersteuning

Doorkiesnummer

Communicatie

Portefeuillehouder

Nee

A.S. Scheffer

Kabinet

Brief bijgevoegd

Te volgen procedure

Nee

Nee

Rubriek

Advies

Raadsvoorstel bijgevoegd

Raadscommissie:

C

1

Ja

Bestuur, Ruimte en
Samenleving



Advies

Zeewolde

Onderwerp

2025 (Financiële) rechtmatigheid

Beslispunten

1. De raad voor te stellen het Controleprotocol 2025 gemeente Zeewolde inclusief de daarin opgenomen goedkeuringstolerantie, verantwoordingsgrens en rapporteringstolerantie vast te stellen
2. De raad voor te stellen het Normenkader gemeente Zeewolde 2025 vast te stellen.
3. Het Verbijzonderde interne controle (VIC) plan 2025 vast te stellen

Datum en Paraaf Afdelings- hoofd	Paraaf	Paraaf voor gezien prim. Port. houder	Paraaf voor akkoord	Paraaf voor bespreking	Opmerkingen / vragen voor bespreking (evt. op achterzijde vermelden)	Ambtelijke reactie (evt. op achterzijde vermelden)
	A	1	1	1		
	B	2	2	2		
	C	3	3	3		
		4	4	4		
		5	5	5		

Aan

Burgemeester en Wethouders

Datum

1 augustus 2025

Steller

Documentnummer

Doorkiesnummer

00500000426799

Inleiding

2023 was het jaar waarin de rechtmatigheidsverantwoording werd ingevoerd. Vanaf de jaarrekening 2023 had dit als gevolg dat de financiële kaderstelling werd aangepast. Met deze kaderstelling werd / wordt het college in staat gesteld om de rechtmatigheidsverantwoording af te geven. Deze maakt onderdeel uit van de jaarrekening in enig jaar.

De 3 documenten die bij dit advies zitten zijn de kaders die jaarlijks weer tegen het licht worden gehouden en of door het college of de raad moeten worden vastgesteld.

Zij vormen de concrete handvatten 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

1.1 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

Aan

Burgemeester en Wethouders

Datum

1 augustus 2025

Steller

Documentnummer

Doorkiesnummer

00500000426799

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.

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.

3.1 *Het VIC-plan is de controle-leidraad om de getrouwheid en rechtmatigheid van financiële beheershandelingen te waarborgen.*

Om een rechtmatigheidsverantwoording af te kunnen geven, dient het college zorg te dragen voor de toetsing van de rechtmatigheid van het financiële beheer. Deze toetsing vindt plaats middels de verbijzonderde interne controle op de processen van Zeewolde. Hierbij worden de materiële processen beoordeeld of er voldoende borging in de lijn zit om fouten te voorkomen. Indien dit niet het geval is worden er gegevensgerichte werkzaamheden uitgevoerd om meer zekerheid te krijgen over de getrouwheid en rechtmatigheid.

Kanttekeningen

1.1 t/m 3.1 *Vaststelling is noodzakelijk om te komen tot een rechtmatigheidsverklaring*

Vaststelling is noodzakelijk, vanuit het perspectief van de raad dat de accountant toetsingskaders meekrijgt en vanuit het college dat met het VIC plan handvatten heeft om tot een rechtmatigheidsverklaring te kunnen komen.

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.

Financiële toelichting

Dit advies heeft geen financiële gevolgen.

Aanpak/uitvoering

- Aankondiging in de auditcommissie d.d. 8 september 2025
- Behandeling in de oordeelsvormende vergadering d.d. 18 september 2025

Aan

Burgemeester en Wethouders

Datum

1 augustus 2025

Steller

Documentnummer

Doorkiesnummer

00500000426799

- Behandeling en besluitvorming in de raad d.d. 2 oktober 2025

Communicatie

Na vaststelling zullen betrokkenen op gebruikelijke wijze worden geïnformeerd.

Overige ondersteunende diensten en OR

Controllers EHSM

VIC team Meerinzicht

Bijlagen

1. 2025 Verbijzonderde interne controle (VIC) plan Zeewolde
2. 2025 Controleprotocol Zeewolde
3. 2025 Normenkader Zeewolde

Team
Onderwerp**Portefeuillehouder**
Zaaknummer

Team Bestuur- en Directieondersteuning
2025 (Financiële) rechtmatigheid

Wethouder Scheffer
25.00362

Besluit:

1. De raad voor te stellen het Controleprotocol 2025 gemeente Zeewolde inclusief de daarin opgenomen goedkeuringstolerantie, verantwoordingsgrens en rapporteringstolerantie vast te stellen
2. De raad voor te stellen het Normenkader gemeente Zeewolde 2025 vast te stellen.
3. Het Verbijzonderde interne controle (VIC) plan 2025 vast te stellen

**Zeewolde**