

Raadsvergadering d.d. : 11 december 2025

Afdeling : Bedrijfsvoering

Portefeuillehouder : Wethouder M. Van Dalen

Onderwerp : Controle- en rechtmatigheidsprotocol

Betreffend onderdeel : Taakveld 0 "Bestuur en ondersteuning"
programmabegroting

Samenvatting

Vanwege nieuwe wet en regelgeving dient een aanpassing doorgevoerd te worden in het controleprotocol. Deze aanpassing heeft te maken met de accountantscontrole en de goedkeuringstolerantie die zij hanteren. Deze zijn in 2025 aangepast in het besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) en de Kadernota Rechtmatigheid van de commissie BBV. Hierin is het volgende aangepast:

- De goedkeuringstolerantie is veranderd naar 2% van de omvangsbasis. Deze omvangsbasis behelst vanaf 2025 de totale lasten exclusief dotatie aan de reserves.
- Fouten in de jaarrekening en onzekerheden in de uitvoering van de controle worden opgeteld en mogen niet meer dan 2% van de omvangsbasis bedragen voor een goedkeurende verklaring.

Conform artikel 213 van de Gemeentewet wordt dit door de raad vastgesteld.

Advies

1. Het controle- en rechtmatigheidsprotocol gemeente Bergeijk 2025 e.v. vast te stellen

Beoogd effect

Het controle- en rechtmatigheidsprotocol actualiseren en laten aansluiten bij de nieuwe regelgeving uit het BADO en de BBV.

Argumenten

1.1 Zo sluit het controle- en rechtmatigheidsprotocol aan bij de huidige wet- en regelgeving.

Door het actualiseren van het controle en rechtmatigheidsprotocol worden de nieuwe wettelijke eisen van de BADO vastgelegd. Daarnaast worden de eigen verantwoordingsgrenzen in het kader van de rechtmatigheid gelijk getrokken met de grenzen van de accountant. Dit om een nog betere overeenstemming te krijgen tussen de werkzaamheden van de accountant en de eigen werkzaamheden.

Kanttekeningen

1.1 Het niet aanpassen zorgt voor een scheve verhouding tussen de toleranties van de accountant en de eigen toleranties

Indien het beleid niet wordt aangepast ontstaat een scheefgroei tussen de eigen gehanteerde toleranties en die van de accountant. Daardoor kan het voorkomen dat gevonden fouten en onzekerheden niet gerapporteerd worden in het accountantsverslag. Dit is niet wenselijk.

Financiën

Dit voorstel heeft geen financiële gevolgen.

Maatschappelijk verantwoord inkopen

Er is geen sprake van een inkoop/aanbesteding naar aanleiding van dit voorstel.

Uitvoering

Het controle- en rechtmatigheidsprotocol wordt gepubliceerd en treedt een dag na bekendmaking in werking.

Burgemeester en wethouders van Bergeijk,

A.J.M. Ewalds
Gemeentesecretaris

W.J.G. Delissen – van Tongerlo
Burgemeester (wnd.)

Bijlagen

1. Raadsbesluit controle- en rechtmatigheidsprotocol gemeente Bergeijk 2025 e.v.
2. Raadsbesluit controle- en rechtmatigheidsprotocol gemeente Bergeijk 2025 e.v. -wijzingen bijhouden
3. Toelichting wijziging controleprotocol en financiële verordening