Gemeente Aalsmeer

RAADSVOORSTEL

Signed By: Oude Kotte, G.E. (Gido)
24/09/2025 09:20:06 CEST
ID: 32940dd1-1671-4108-ba99-ff8c9c195dd4
Auth: Scribble

Signed By: Vellenga, Sj. (Sjoerd)
23/09/2025 21:25:48 CEST
ID: 32940dd1-1671-4108-ba99-ff8c9c195dd4
Auth: Scribble

Zaaknummer: Z25-114116

Voorstel van: college van burgemeester en wethouders

Behandelend ambtenaar:
Eelke Freerkstra en Inge Harmsen
06-43238608/06-34559876
eelke.freerkstra@aalsmeer.nl/
inge.harmsen@aalsmeer.nl
Kernorganisatie

Datum: 23 september 2025

Portefeuillehouder: wethouder ing. S.A.S. Spaargaren

Onderwerp
Financiële verordening 2025 gemeente Aalsmeer, Controleprotocol 2025 en Normenkader 2025

Raadsbesluit
Het college van burgemeester en wethouders stelt de raad voor te besluiten:
1. De Financiële verordening 2025 gemeente Aalsmeer vast te stellen.
2. Het Controleprotocol 2025 (inclusief normenkader) vast te stellen.

Samenvatting
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 dient ook de Financiële verordening 2023 (ex. artikel 212 Gemeentewet) geactualiseerd te worden.

Op basis van de verordening ex. artikel 213 Gemeentewet is de accountant belast met het uitvoeren van de controle op de getrouwheid van de jaarrekening alsmede de door het college afgegeven rechtmatigheidsverklaring. Onderdeel van de kaders die de gemeenteraad als opdrachtgever meegeeft aan de accountant betreffen het controleprotocol en het normenkader. Daarnaast voert de auditafdeling de verbijzonderde interne controle uit die de basis vormt voor de door het college af te geven rechtmatigheidsverklaring. Het normenkader dient ook als kader voor deze interne audit. Door bijgaand document vast te stellen wordt aan die voorwaarde voldaan. De nieuwe regels voor de verantwoording zijn ook van toepassing op het controleprotocol.

Doel
Richting geven aan zowel de externe controle door de accountant als de interne controle op de rechtmatigheid.

Prestatie
Vaststellen van de Financiële verordening 2025, het Controleprotocol 2025 en normenkader 2025 wat door de accountant respectievelijk de interne auditafdeling gebruikt wordt voor hun controles.

Voorgeschiedenis en context
De accountant ondersteunt de gemeenteraad bij het invullen van haar controlerende functie. De raad is opdrachtgever aan de accountant voor de controle op de jaarrekening. Bij de controle dient de accountant de getrouwheid te toetsen van zowel de jaarrekening als de door het college afgegeven rechtmatigheidsverklaring.

Het college geeft bij de jaarrekening een rechtmatigheidsverklaring af gebaseerd op de intern uitgevoerde audits over de rechtmatigheid gegeven de geldende wet- en regelgeving. Door middel van het normenkader geeft de raad nadere aanwijzingen aan de accountant alsmede de interne auditafdeling over welke wet- en regelgeving hij moet betrekken in respectievelijk de controle op de jaarrekening en de interne controle ten aanzien van de rechtmatigheid. Voor de versterking van het opdrachtgeverschap is het normenkader opgenomen in het controleprotocol waarin de afspraken met de accountant zijn vastgelegd.
Daarnaast wordt verwezen naar de eisen en wensen ten aanzien van de accountantscontrole zoals die voortvloeien uit de aanbestedingsdocumenten van de gehouden aanbesteding in 2023.

Overwegingen die hebben geleid tot het voorgestelde besluit
De aanpassing van de Besluit Begroting Verantwoording (BBV) en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) is de belangrijkste reden van de actualisatie van voorliggende documenten. De gewijzigde besluiten zijn op 16 april 2025 gepubliceerd in het Staatsblad.

In onderstaande tabel zijn de wijzigingen toegelicht:

Onderwerp	**Was**	**Is**
Percentage voor de materialiteit	1%	2%
Omvangsbasis voor de materialiteit	De totale lasten, **inclusief** stortingen in de reserves	De totale lasten, **exclusief** stortingen in de reserves
Grens voor onzekerheden	Materialiteit op basis van 3% van de omvangsbasis.	Materialiteit van 2% van de omvangsbasis.
Afweging van de fouten en onzekerheden	Omvang van de fouten en onzekerheden afzonderlijk te toetsen aan hun eigen grensbedrag (materialiteit).	Omvang van de fouten en onzekerheden moet gezamenlijk (bij elkaar opgeteld) worden getoetst aan één grensbedrag, de materialiteit.
Percentage voor de verantwoordingsgrens	1% - 3%	2%

De financiële verordening 2023 is op basis van bovenstaande geactualiseerd. Een was-wordt lijst met de aanpassingen per artikel is als bijlage bij dit raadsvoorstel opgenomen.

Voor een goede uitvoering van de rechtmatigheidscontrole is het belangrijk dat de geldende wet- en regelgeving duidelijk vastligt. Het college is verantwoordelijk voor het naleven van de geldende wet- en regelgeving en moet dus continue inzicht hebben in welke wet- en regelgeving van toepassing is. Dat betreft het normenkader.
In het controleprotocol zijn afspraken met de accountant vastgelegd. Hieronder vallen onder meer de controletolerantie en de rapporteringstolerantie.

Op grond van de aanpassing van Bbv artikel 24 lid 3 dient daarnaast in de jaarrekening een paragraaf 'Overige gegevens' te worden toegevoegd. In de paragraaf Overige

gegevens wordt de controleverklaring van de accountant opgenomen. Voor het proces van opstellen, goedkeuren en publiceren van de jaarstukken betekent dit dat de raad voortaan een versie van de jaarstukken goedkeurt waarin de definitieve controleverklaring van de accountant is opgenomen.

Keuzemogelijkheden/alternatieven

De raad heeft de keuze om ook aanvullende collegeregelingen op te nemen in het normenkader. Hierbij zou het college de opdracht kunnen krijgen om bijvoorbeeld te kijken naar de eigen regels omtrent inkoop en aanbesteding maar ook bijvoorbeeld of voldaan wordt aan de budgethoudersregeling. Aangezien dit extra werkzaamheden betekent zijn hier ook extra kosten aan verbonden. Ook kan de raad de controletoleranties krapper vaststellen. De accountant moet dan meer werk verrichten om tot een oordeel te komen wat voor meerwerk zorgt. Ook is de kans aanwezig dat dan eerder geen goedkeurende verklaring voor de getrouwheid afgegeven kan worden.

Participatie

Niet van toepassing.

Kanttekeningen en risico's

Uitbreiding van het normenkader met collegeregelingen alsmede het krapper vaststellen van de controletoleranties leidt tot meerkosten van zowel de accountant als van de interne audit afdeling. Vanuit de VNG wordt geadviseerd deze niet op te nemen in het normenkader.

Financiën

De accountant heeft aangegeven met de griffie en de kernorganisatie in overleg te gaan over wat bovenstaande wijzigingen betekenen voor de verwachte urenbesteding (en daarmee de kosten van de controle).

Vervolgstappen

Uitvoering en procesplanning

Publicatie van de geactualiseerde Financiële verordening 2023 op Lokale wet- en regelgeving.nl

Na vaststelling door de gemeenteraad wordt in 2026 de controle van de jaarrekening alsmede de afronding van de interne audit naar de rechtmatigheid uitgevoerd binnen de kaders van het controleprotocol en het normenkader.

Evaluatie

Niet van toepassing. Zowel het controleprotocol als het normenkader worden jaarlijks herzien op basis van dan geldende wet- en regelgeving.

Duurzaamheidsaspecten

Niet van toepassing.

Bijlagen

1. Financiële verordening 2025 gemeente Aalsmeer
2. Was wordt lijst Financiële verordening 2025
3. Controleprotocol 2025 (inclusief normenkader)

De secretaris,	De voorzitter,
drs. Sj. Vellenga	mr. G.E. Oude Kotte

Dit document is elektronisch ondertekend. Zie de elektronische handtekening(en) rechtsboven op pagina 1.