Monnickendam, 21 oktober 2025

Raadsnummer:	416-56
Zaaknummer:	22933-2025
Portefeuillehouder:	Ton van Nieuwkerk
Contact via:	Control
Wettelijke grondslag voor raadsbevoegdheid:	Gemeentewet, artikel 213

Aan de Raad

Onderwerp: Controleprotocol 2025/2026

Voorstel
Het Controleprotocol 2025/2026 vast te stellen voor de accountantscontrole van de jaarrekening 2025 en 2026.

Inleiding
In de gemeentewet is bepaald dat de gemeenteraad een of meer accountants aanwijst en deze de opdracht geeft de jaarrekening te controleren. Een controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties. De gemeenteraad kan de accountant alleen nadere aanwijzingen geven voor zover dit uitgaat boven de wettelijke minimumeisen.

In de bijlages is ook het normenkader opgenomen. Het normenkader geeft aan welke interne en externe wet- en regelgeving ten grondslag ligt aan het beleid binnen de gemeente.

Jaarlijks dient het controleprotocol en het daarbij behorende normenkader te worden geactualiseerd. De belangrijkste wijziging betreffen:

- De goedkeuringstolerantie is bijgewerkt op basis van een wettelijke wijziging.
- In het verlengde hiervan zijn de rapporteringsgrens en ook de verantwoordings- en rapportagegrens voor het college met betrekking tot de rechtmatigheidsverantwoording bijgewerkt om hierbij aan te sluiten.
- De rapportagevorm van een Boardletter is toegevoegd.
- De accountant dient minimaal twee weken voor de vaststelling van de jaarrekening in de raadsvergadering zijn verslag en controleverklaring af te geven.

Argumenten
1.1 Het controleprotocol is naast het richting geven over de reikwijdte van de accountantscontrole ook voor de interne organisatie van belang

Het controleprotocol is tevens een leidraad voor de (interne) organisatie om te waarborgen dat financiële beheershandelingen getrouw en rechtmatig door de daartoe bevoegde personen worden uitgevoerd. Het is van belang dat deze interne controles zichtbaar (in de vorm van bewijs) worden vastgelegd, intern voor management én extern voor de accountant. De accountant maakt bij haar controlewerkzaamheden ook gebruik van de verantwoordingsfunctie van het controleprotocol.

1.2 Het verhogen van de goedkeuringstolerantie van 1% naar 2% heeft geen significante gevolgen voor de te verrichten werkzaamheden van de accountant en de interne controle

Omdat onzekerheden en fouten niet langer apart worden beoordeeld en bij elkaar worden opgeteld, is het een logisch gevolg dat de grens voor de goedkeuringstolerantie wordt verhoogd van 1% naar 2%.

1.3 Het verhogen van de verantwoordingsgrens van 1% naar 2% is redelijk en het meest duidelijk

De raad bepaalt de verantwoordingsgrens. In de jaren hiervoor heeft de raad ervoor gekozen om deze grens aan te laten sluiten bij die van de goedkeuringstolerantie van de accountant. Nu de goedkeurings-tolerantie wordt verhoogd is het redelijk om ook voor het college de dezelfde grens te bepalen. Daarnaast is 2% binnen de gestelde norm van maximaal 3%. Ook voorkomt dit verwarring dat kan ontstaan bij het hanteren van verschillende percentages.

Kanttekeningen

2.1 Door het verhogen van de rapportagetolerantie en -grens worden fouten en onduidelijkheden minder snel toegelicht

Met het kiezen van een grens wordt bepaald op welk detailniveau de raad inzicht wenst over fouten, onzekerheden en onduidelijkheden. Hierbij is het niet altijd het geval dat meer informatie altijd beter is omdat de raad efficiënt en doelgericht om wil gaan met haar aandacht en toezicht. Ook zullen meer details meer tijd en geld van de organisatie vragen. Zodoende is het zaak om naar een gezonde balans te streven.

Burgemeester en wethouders,
b.a.



drs. E.G.H. Dijk MPM
gemeentesecretaris/algemeen directeur



drs. M.C. van der Weele
burgemeester

Bijlage(n):

1. Conceptraadsbesluit
2. Controleprotocol 2025/2026