

Raadsvoorstel

Zaaknummer : 20250714133225

Aan	: Raad van Geertruidenberg
Raadsvergadering	: 5 februari 2026
Agendanummer	:
Onderwerp	: Raadsvoorstel Controleprotocol 2025
Portefeuillehouder	: H.H.M. de Jongh

Voorstel

1. Het 'Controleprotocol Gemeente Geertruidenberg 2025' vast te stellen;
2. Het 'Controleprotocol Geertruidenberg 2024' in te trekken;
3. De goedkeuringstolerantie voor de accountantscontrole vast te stellen op 2% van de totale lasten van de gemeente exclusief de toevoegingen aan de reserves;
4. De rapporteringstolerantie voor de accountantscontrole vast te stellen op € 100.000 euro;
5. Het normenkader 2025 vast te stellen.

Samenvatting

Door middel van het vaststellen van het controleprotocol 2025 inclusief normenkader geeft de gemeenteraad de accountant nadere kaders voor het uitvoeren van controle van de jaarrekening 2025. Deze kaders zijn daarmee conform de landelijke wet- en regelgeving. Dit zijn onder andere de Bado en de Kadernota Rechtmatigheid 2025.

Inleiding

Elk jaar schetst de gemeenteraad, als opdrachtgever van de accountant, nadere kaders voor de accountantscontrole op de jaarrekening. Dit gebeurt aan de hand van het controleprotocol en normenkader.

Het controleprotocol schets de toleranties waarmee de accountant de jaarrekening controleert en daarover rapporteert. Hiermee is het controleprotocol een noodzakelijke jaarlijkse toevoeging op de Controleverordening Gemeente Geertruidenberg 2025 en de Financiële Verordening Gemeente Geertruidenberg 2025.

Het normenkader presenteert de geldende wet en regelgeving waar welke in het licht van de rechtmatigheidsverantwoording door het college en de accountantscontrole door de accountant moeten worden betrokken in de controle.

Bijdrage aan maatschappelijke opgave / strategische doelstelling / beoogd (maatschappelijk) effect

Vanuit het collegeakkoord is de doelstelling geformuleerd verkregen inkomsten op een zorgvuldige, doelmatige en rechtmatige manier te besteden. Met het vaststellen van het controleprotocol en bijbehorend normenkader stelt de gemeenteraad de kaders vast om het bereiken van deze doelstelling te kunnen toetsen.

Argumenten

1.1 De accountant heeft nadere kaders nodig voor het uitvoeren van de jaarrekeningcontrole en het vormen van een oordeel.

Over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij behorende goedkeurings- en rapporteringstoleranties, heeft de accountant nadere aanwijzingen nodig. Door vaststelling van het controleprotocol 2025 en bijbehorende normenkader vinden deze aanwijzingen plaats.

2.1 Het controleprotocol gemeente Geertruidenberg 2024 is achterhaald en onbruikbaar voor de controle op de jaarrekening 2025

Onder andere als gevolg van de wijzigingen in de Bado is het huidige controleprotocol achterhaald. Derhalve is het nodig een nieuw protocol vast te stellen.

3.1 De verantwoordingsgrens voor afwijkingen rechtmatigheid komt daarmee overeen met de goedkeuringstolerantie voor de accountantscontrole

Vanuit de Bado (Besluit accountantscontrole decentrale overheden) is de goedkeuringstolerantie voor de accountantscontrole op de jaarrekening vastgesteld op 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan reserves. Met het vaststellen van de verantwoordingsgrens op hetzelfde niveau, is de controle efficiënter in te richten.

4.1 De rapporteringstolerantie voor afwijkingen rechtmatigheid komt daarmee overeen met de rapporteringstolerantie voor de accountantscontrole

Met het gelijk trekken van de rapporteringstolerantie is de controle en rapportage vanuit de accountant efficiënt in te richten. Accountant en college rapporteren daarmee vanaf dezelfde hoogte over afwijkingen in het accountantsverslag en in de paragraaf bedrijfsvoering van de jaarrekening.

Kanttekeningen

3.1 Het niet vaststellen zorgt ervoor dat de accountant zijn werkzaamheden niet efficiënt kan uitvoeren.

Door het niet vaststellen van het controleprotocol zal de accountant bij aanvang van de jaarrekeningcontrole zijn controlewerkzaamheden niet of niet efficiënt kunnen uitvoeren. Een niet helder kader zorgt voor stagnatie in de controlewerkzaamheden en kosten voor meerwerk.

4.1 Indien niet aangesloten wordt bij de rapporteringsgrens van de financiële verordening leidt dit tot inefficiëntie in de verantwoording bij de jaarstukken.

Met name bij het lager vaststellen van de rapporteringgrens zullen extra werkzaamheden moeten worden uitgevoerd om ook de kleinere afwijking te inventariseren en te beoordelen.

Financiën

Niet van toepassing. Het vaststellen van het controleprotocol 2025 bevat geen financiële consequenties.

Communicatie

- Extern
 - o Publicatie van Controleprotocol op Overheid.nl

Inclusieve samenleving

Niet van toepassing. Dit voorstel heeft geen raakvlakken met de inclusieve samenleving

Uitvoering

Na vaststelling van het controleprotocol met bijbehorend normenkader zal de accountant de jaarrekening 2025 aan de hand van deze voorschriften controleren.

Bijlagen

1. Controleprotocol 2025
2. Normenkader 2025
3. Kadernota Rechtmatigheid 2025
4. Bijlage aanvullende toelichting verschillen controleprotocol 2025 t.o.v. controleprotocol 2024

Een ontwerpbesluit bieden wij u hierbij vaststelling aan.

Hoogachtend,
burgemeester en wethouders van Geertruidenberg,
de secretaris,

de burgemeester,

J. Donkers

M.M. van Toorenburg

De raad van de gemeente Geertruidenberg;

Gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders van Geertruidenberg.

Gelet op:

Besluit:

De raad besluit:

1. Het 'Controleprotocol Gemeente Geertruidenberg 2025' vast te stellen;
2. Het 'Controleprotocol Geertruidenberg 2024' in te trekken;
3. De goedkeuringstolerantie voor de accountantscontrole vast te stellen op 2% van de totale lasten van de gemeente exclusief de toevoegingen aan de reserves;
4. De rapporteringstolerantie voor de accountantscontrole vast te stellen op € 100.000 euro;
5. Het normenkader 2025 vast te stellen.

Aldus vastgesteld in zijn openbare vergadering van 5 februari 2026,

Geertruidenberg,

de raad voornoemd,

de griffier,

de voorzitter,

G.M. Brunsveld

M.M. van Toorenborg