

Opsteller Zaak/Document nummer	Wiekken, Jos Z/25/216450 394969	Datum stuk Afdeling Agendanummer	29 september 2025 Dienstverlening
Onderwerp	Controleprotocol 2025		
Portefeuillehouder	Wethouder Janssen		

Aan de gemeenteraad namens burgemeester en wethouders van Beekdaelen**Voorstel**

Het controleprotocol 2025 vast te stellen

Inleiding

De Gemeentewet schrijft voor dat de gemeenteraad één of meerdere accountants aanwijst als bedoeld in artikel 393 eerste lid Boek 2 Burgerlijk Wetboek voor de controle van de in artikel 197 Gemeentewet bedoelde jaarrekening en het daarbij verstrekken van een controleverklaring en het uitbrengen van een verslag van bevindingen.

In het kader van de opdrachtverstrekking aan de externe accountant kan uw raad nadere aanwijzingen geven voor te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties en welke wet- en regelgeving in het kader van het financieel beheer onderwerp van rechtmatigheidscontrole moeten zijn. Net zoals ieder jaar is hier, in samenspraak met de auditcommissie en de externe accountant, invulling aan gegeven, hetgeen verwoord is in voorliggend controleprotocol.

Ten opzichte van het protocol van 2024 is een belangrijke wijziging opgetreden in de te hanteren goedkeuringstoleranties. Tot en met 2024 werd door het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) twee soorten maximale tolerantiegrenzen gehanteerd om voor een goedkeurende verklaring in aanmerking te komen: maximaal 1% voor fouten en maximaal 3% voor onzekerheden. Betreffende percentages werden gerekend over de totale lasten inclusief de toevoeging aan de reserves. Die maximale grenzen bedragen nu voor fouten en voor onzekerheden cumulatief 2%. Bovendien worden die percentages vanaf het jaar 2025 gerekend over de lasten exclusief toevoegingen aan reserves. Daarmee worden de grenzen dus aanmerkelijk verlaagd ten opzichte van het jaar 2024.

Argumenten

1. Middels dit protocol bepaalt de raad de kaders voor de accountantscontrole. In hoofdstuk 3 van het voorliggende protocol zijn de te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties vastgelegd. Evenals vorig jaar is ervoor gekozen om deze toleranties gelijk te stellen aan het wettelijke minimumkader conform het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado). Met ingang van 2025 bedraagt de goedkeuringstolerantie 2% van de totale lasten exclusief de toevoeging aan de reserves. Op basis van de begroting 2025 betekent dit dat een totaalbedrag aan fouten en onzekerheden van circa € 2.253.000 de goedkeurende strekking van de accountantsverklaring niet zullen aantasten.

De rapporteringstolerantie voor de accountant dat wordt gehanteerd in het rapport van bevindingen bedraagt wordt voor 2025 (net zoals in 2024):

- bij de exploitatierekening 20% van de lasten van het betreffende deelprogramma met een minimum bedrag van € 50.000;

Opsteller	Wiekken, Jos	Datum stuk	29 september 2025
Zaak/Document nummer	Z/25/216450 394969	Afdeling	Dienstverlening
		Agendanummer	
Onderwerp	Controleprotocol 2025		
Portefeuillehouder	Wethouder Janssen		

- bij de balans 20% van de betreffende balanspost met een minimum bedrag van € 50.000.

Kanttekeningen en risico's

Er zijn geen kanttekeningen of risico's.

Financiën

Dit voorstel heeft geen financiële gevolgen.

Vervolgtraject en verantwoording

De accountant stelt de raad middels het rapport van bevindingen bij de jaarrekening 2025 op de hoogte van zijn bevindingen.

Communicatie

Er behoeft geen communicatietraject opgestart te worden.

Bijlage(n)

- 1: Raadsbesluit
- 2: Controleprotocol 2025
- 3: Was-Wordt lijst

Dit voorstel bieden wij u hierbij ter besluitvorming aan.

Burgemeester en wethouders van Beekdaelen,

De secretaris Mevr. Mr. S.M.J. Troisfontaine & De burgemeester Dhr. ing. E. Geurts