

Raadsvergadering 2 juni 2026

Documentnummer: D/26/238767

Zaaknummer: Z/25/155419

Onderwerp:	Voorstel tot vaststellen controleprotocol accountantscontrole 2025-2028
Van:	College (portefeuillehouder Cretskens)
Voorstel:	Voorgesteld wordt om: <ol style="list-style-type: none">1. Het controleprotocol accountantscontrole 2025-2028 vast te stellen;2. De jaarlijkse actualisatie van het normenkader te mandateren aan het college van burgemeester en wethouders;3. Het controleprotocol accountantscontrole 2024 in te trekken.



Inleiding:

De gemeenteraad heeft op 30 mei 2023 aan RSM Netherlands Accountants NV opdracht verstrekt voor de jaren 2023-2026 met optionele verlenging van maximaal 4 jaar, als bedoeld in artikel 213 Gemeentewet.

In het kader van de opdrachtverstrekking aan de accountant dient de gemeenteraad aan te geven wat de te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties zijn en welke wet- en regelgeving in het kader van het financiële beheer, onderwerp van controle zal zijn. Met dit controleprotocol bepaalt de gemeenteraad binnen welke kaders de accountant zijn accountantscontrole dient uit te voeren. De gemeenteraad dient voorafgaand aan de werkzaamheden van de accountant ten behoeve van de controle op de jaarrekening 2025 een besluit over het controleprotocol te nemen.

Tot en met het boekjaar 2024 werd jaarlijks een controleprotocol inclusief normenkader opgesteld. Dit werd vervolgens besproken in het college, auditcommissie en vervolgens in de gemeenteraad. Voor 2025 en verder hebben wij ervoor gekozen om een meerjarig controleprotocol accountantscontrole op te stellen, namelijk controle accountantscontrole 2025-2028. Dit protocol heeft dan betrekking op de boekjaren 2025 tot en met 2028. Hierbij ervan uitgaande dat wet- en regelgeving gedurende deze periode niet wijzigt. Mocht hiervan sprake zijn, dienen er mogelijk wijzigingen in dit protocol aangebracht te worden die voorgelegd dienen te worden aan de gemeenteraad. Voor het normenkader (de van toepassing zijnde externe- en interne wet- en regelgeving) wordt voorgesteld om dit jaarlijks voor te leggen aan het college. Er wordt voorgesteld om deze bevoegdheid te mandateren aan het college.

In 2025 is het Besluit accountantscontrole Decentrale overheden (BADO) aangepast. Deze wijzigingen zijn verwerkt in dit controleprotocol. In hoofdlijnen is het volgende opgenomen in dit controleprotocol:

- De goedkeuringstolerantie vast te stellen op 2% van de omvang basis. Dit is conform het BADO;
- De rapporteringstolerantie vast te stellen op € 100.000;
- De verantwoordingsgrens vast te stellen op 2% van de lasten exclusief de storting aan de reserves;
- De rapportagegrens voor de rechtmatigheidsverantwoording vast te stellen op € 100.000;
- Het normenkader jaarlijks te actualiseren en deze te laten vaststellen door het college;
- Voorwaarden zoals gesteld in hogere wetgeving behoren vanzelfsprekend tot het normenkader;
- Voorwaarden zoals gesteld in eigen interne regelgeving behoren alleen tot het normenkader voor zover het bepalingen betreft over recht, hoogte en duur. Hiermee worden bepalingen bedoeld die aangeven voor wie een subsidie, bijdrage of uitkering bedoeld is, hoe hoog die moet zijn en voor welke periode die geldt. Nevenvoorwaarden zoals de termijn van aanlevering van verantwoordingen, de vorm van de verantwoording en allerlei andere formele vereisten worden hiermee buiten het normenkader gehouden. Dat wil overigens niet zeggen dat hier niets mee gedaan wordt.
- Als en voor zover bij de controle financiële onrechtmatige handelingen worden geconstateerd worden deze in de rapportage en oordeelsweging uitsluitend betrokken indien en voor zover het door de gemeenteraad of hogere overheden vastgestelde regels en kaderstellende besluiten betreft.
- Controle op de rechtmatigheid uit te voeren conform de reikwijdte zoals beschreven in hoofdstuk 4.5 van het controleprotocol.

Beslispunten:

1. Het controleprotocol accountantscontrole 2025-2028 vast te stellen;
2. De jaarlijkse actualisatie van het normenkader te mandateren aan het college van burgemeester en wethouders;
3. Het controleprotocol accountantscontrole 2024 in te trekken.

Argumenten:

- 1.1 Het vaststellen van het controleprotocol is een verplichting op grond van de controleverordening artikel 213 van de Gemeentewet en het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO). In tegenstelling tot voorgaande jaren is gekozen om één controleprotocol op te stellen voor de boekjaren 2025 tot en met 2028. Het normenkader, behorende bij dit controleprotocol, dient jaarlijks geactualiseerd te worden. Hierbij wordt voorgesteld om deze bevoegdheid te mandateren aan het college van burgemeester en wethouders;
- 1.2 In 2025 is het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) geactualiseerd. De wijzigingen zijn verwerkt in het controleprotocol;
- 1.3 Door instemming met het raadsvoorstel en het controleprotocol accountantscontrole 2025-2028 heeft de accountant een norm- en toetsingskader ter beschikking aan de hand waarvan de controlewerkzaamheden kunnen worden uitgevoerd. Er wordt een goedkeuringstolerantie (grensbedrag) gehanteerd van 2% van de exploitatielasten exclusief de dotaties aan reserves;

1.4 In het controleprotocol 2025-2028 wordt voorgesteld om enkele bepalingen uit te zonderen van het normenkader. Door het uitsluiten van enkele bepalingen in het kader van de accountantscontrole vallen deze buiten de reikwijdte van de accountantscontrole. Daarmee wordt voorkomen dat deze onderdelen onbedoeld worden gekwalificeerd als rechtmatigheidsfouten. Deze bepaling zijn in lijn met voorgaande jaren.

Risico's:

Niet van toepassing.

Er is geen sprake van risico's bij dit voorstel.

Samenhang met andere beleidsdocumenten:

Het controleprotocol accountantscontrole vloeit voort uit de vastgestelde controleverordening gemeente Maasgouw (artikel 213 Gemeentewet), waarin de accountantscontrole wordt opgedragen aan een door de raad te benoemen accountant volgens vast te stellen eisen. Deze eisen liggen vast in het bijgevoegde controleprotocol accountantscontrole.

Participatie:

Niet van toepassing.

Betreft het vaststellen van het normen- en toetsingskader voor de accountant op grond van wettelijke grondslagen.

Communicatie:

Het controleprotocol 2025-2028 is afgestemd met de Auditcommissie op 3 december 2025. De Auditcommissie is in de gelegenheid gesteld om bijzondere aandachtspunten voor de accountantscontrole 2025 aan te dragen. De accountantscontrole wordt namelijk uitgevoerd in opdracht van de raad ter ondersteuning van de controlerende functie. Er zijn geen specifieke aandachtspunten aangedragen.

Financiën

Niet van toepassing.

Dit voorstel heeft géén financiële consequenties.

Planning en uitvoering:

Vaststelling van dit protocol dient plaats te vinden voorafgaand aan de vaststelling van de jaarstukken 2025. De vaststelling van de jaarstukken 2025 staat gepland voor de raadsvergadering van 7 juli 2026.

Bijlagen:

1. Controleprotocol accountantscontrole 2025-2028
2. Bijlage 1: Normenkader 2025 behorende bij het controleprotocol accountantscontrole 2025-2028

Ondertekening:

Hoogachtend,
Burgemeester en wethouders,

De secretaris

De burgemeester

C.M. Keersmaekers

D.W.J. Schneider