



Nummer : R25.092

Onderwerp : Vaststellen Controleverordening 2025 en Controleprotocol 2025

Aan de raad

Inleiding

Vanaf 1 januari 2025 zijn er belangrijke wijzigingen doorgevoerd in het Besluit begroting en verantwoording (BBV) en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) op het terrein van rechtmatigheid en goedkeuringstolerantie accountant. Om die reden was een actualisatie van het controleprotocol noodzakelijk.

Deze wetswijzigingen hebben geen directe gevolgen voor de Controleverordening. Hier is enkel één kleine aanvulling gekomen conform de (aangepaste) modelverordening van de VNG. Deze aanpassing beschrijft dat een accountant controlewerkzaamheden ook zonder vooraankondiging kan uitvoeren.

In het verlengde van de Controleverordening is een Controleprotocol opgesteld. In het Controleprotocol wordt door de raad een aantal zaken geregeld ter afbakening en ondersteuning van de uitvoering van de jaarrekeningcontrole, het opstellen van de rechtmatigheidsverantwoording en daarmee tevens het financieel beheer, zoals uitgeoefend door of namens het college van burgemeester en wethouders. Hierin worden nu diverse aanpassingen voorgesteld als gevolg van de benoemde wijzigingen in het BBV en het BADO.

De auditcommissie adviseert uw raad over de Controleverordening en het Controleprotocol.

Voorstel

1. De "Controleverordening gemeente Bladel 2025" vast te stellen onder intrekking van de "Controleverordening gemeente Bladel 2023";
2. Het "Controleprotocol gemeente Bladel 2025" vast te stellen onder intrekking van het "Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2023 e.v.";

Beoogd effect

Nieuwe verplichtingen en aanbevelingen voortvloeiende uit nieuwe wet- en regelgeving per 1 januari 2025 voor de financiële rechtmatigheid zijn geborgd in de Controleverordening en het Controleprotocol.

Argumenten

- 1.1 *De "Verordening controle op het financiële beheer en organisatie van de gemeente Bladel 2025" vast te stellen.*

In artikel 213 van de Gemeentewet is vastgelegd dat de gemeenteraad via een verordening regels moet vaststellen voor de controle van het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie. Deze regels, vastgelegd in de Controleverordening, waarborgt dat de rechtmatigheid van het financiële beheer en van de inrichting van de financiële organisatie wordt getoetst en de genoemde controle plaatsvindt door een accountant.

De nieuwe Controleverordening bevat slechts één wijziging. Inhoudelijk blijft de regeling nagenoeg hetzelfde. Er is inzichtelijk gemaakt dat deze verordening van toepassing is op de

Team:
FIN

Behandelend ambtenaar:
Frank Castelijns

Telefoonnummer:
0497-361636

accountantscontrole van de jaarrekening en deelverantwoordingen van het verslagjaar 2025 en later.

Op 23 maart 2023 is de “Controleverordening gemeente Bladel 2023” vastgesteld. Deze wordt ingetrokken.

2.1 Het “Controleprotocol gemeente Bladel 2025” vast te stellen.

Met het controleprotocol legt uw raad de goedkeurings- en rapportagetoleranties vast waaraan de accountant de verantwoording van ons college in de jaarrekening toetst. Met andere woorden: uw raad bepaalt hoe nauwkeurig de accountant onze verantwoording moet toetsen. De accountant hoeft niet elke factuur te controleren om de getrouwheid van de jaarrekening vast te stellen.

Het Controleprotocol 2025 is vergelijkbaar met het Controleprotocol uit 2023. Zie hieronder een korte samenvatting van de wijzigingen:

Rechtmatigheid

De verantwoordingsgrens voor rechtmatigheid valt vanaf 2025 binnen een bandbreedte van 0% tot 2% van de totale lasten van de gemeente. Dit was tot en met 2024 binnen de bandbreedte van 0% tot 3%.

Het percentage voor de verantwoordingsgrens geldt vanaf 2025 voor de rechtmatigheidsfouten en onduidelijkheden samen. Tot en met 2024 gold het percentage van de verantwoordingsgrens afzonderlijk voor rechtmatigheidsfouten en voor onduidelijkheden.

Vanaf 2025 geldt dat de omvangsbasis voor het percentage van de verantwoordingsgrens de lasten van de gemeente exclusief toevoegingen aan reserves is. Tot en met 2024 was dit inclusief toevoegingen aan de reserves.

Goedkeuringstolerantie accountant

Voorheen was de materialiteit voor fouten 1% en voor onzekerheden 3%. Vanaf 2025 moeten fouten en onzekerheden door de accountant bij elkaar worden opgeteld en betrokken worden in de oordeelsvorming. Het percentage van de materialiteit is voor beide samen 2% exclusief reserves.

Het Controleprotocol is grotendeels een beschrijving van de werkzaamheden van de accountant, zoals die is vastgelegd in wet- en regelgeving en de aanbesteding. Het normenkader voor de rechtmatigheidscontrole is een bijlage bij het controleprotocol dat jaarlijks wordt vastgesteld door de gemeenteraad.

Het voorstel is om dit Protocol voor onbepaalde tijd vast te stellen, tenzij wet- en regelgeving noodzaakt het Protocol te wijzigen. Het normenkader wordt wel jaarlijks door de raad bij- en vastgesteld, omdat een aantal verordeningen jaarlijks (kunnen) wijzigen en er ook veranderingen optreden in wetgeving die van toepassing is op de gemeente.

In de raadsvergadering van 23 maart 2023 is het “Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2023 e.v.” vastgesteld. Deze wordt ingetrokken.

Kanttekeningen

Wanneer het Controleprotocol niet wordt aangepast voldoet de instructie niet aan de wettelijke vereisten.

Financiën

De wijziging van de Controleverordening en het Controleprotocol hebben geen financiële gevolgen.

Communicatie

De ontwerp-Controleverordening en het ontwerp-Controleprotocol zijn voor advies voorgelegd aan de auditcommissie.

De vastgestelde verordening zal op de reguliere wijze bekend worden gemaakt via de daarvoor bekende communicatiemiddelen.

Uitvoering

Zowel de Controleverordening als het Controleprotocol zullen voor het eerst van toepassing zijn op de accountantscontrole van de jaarrekening en deelvragen van de jaarrekening vanaf het verslagjaar 2025 en verder.

Op basis van artikel 214 Gemeentewet zendt het college de Controleverordening, bedoeld in artikel 213 Gemeentewet, binnen twee weken na vaststelling door de raad aan gedeputeerde staten.

Bladel, 16 december 2025

Burgemeester en wethouders van Bladel,

de secretaris,

de burgemeester,

Bijlage(n)

01. Ontwerp-besluit (25.25630)

02. Ontwerp-Controleverordening gemeente Bladel 2025 (25.25922)

03. Ontwerp-Controleprotocol gemeente Bladel 2025 (25.25923)