

Raadsvoorstel

Datum vergadering: 30 september 2025
Datum B&W: 2 september 2025
zaaknummer: 2025-0086550

Portefeuillehouder: Ramon Pardo Kruidenier
Auteur: Adem Ilazi

Onderwerp:

Actualisatie stukken rechtmatigheidsverantwoording 2025

Voorgesteld besluit:

1. Het controleprotocol gemeente Alblasterdam 2025, inclusief de daarin opgenomen goedkeuringstolerantie, verantwoordingsgrens en rapportagegrens vast te stellen;
2. Het normenkader gemeente Alblasterdam 2025 vast te stellen.

Inleiding

Het normenkader 2025, het intern controleplan en het controleprotocol vormen de basis voor de uitvoering van de (verbijzonderde) interne controle. Het college draagt conform de artikelen 212 en 213 van de Gemeentewet zorg voor de interne toetsing van de getrouwheid van de informatieverstrekking en de rechtmatigheid van beheershandelingen. Om hier invulling aan te geven wordt jaarlijks het normenkader en het controleprotocol bijgesteld en vastgesteld.

Goedkeuringstolerantie

In het controleprotocol wordt de goedkeuringstolerantie voor de accountantscontrole, de verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheid en de rapporteringstolerantie opgenomen.

Vanaf boekjaar 2025 geldt voor de accountantscontrole van de jaarrekening één uniforme goedkeuringstolerantie van 2% van de totale lasten, exclusief toevoegingen aan de reserves. De eerdere verdeling van 1% voor fouten en 3% voor onzekerheden is vervallen.

De strekking van de controleverklaring luidt als volgt:

- Bij fouten en onzekerheden in de jaarrekening tot en met 2% van de lasten is de controleverklaring goedkeurend.
- Bij fouten en onzekerheden groter dan 2% maar kleiner dan 4% van de lasten is de controleverklaring met beperking.
- Bij fouten en onzekerheden van 4% of meer van de lasten volgt een oordeelonthouding of een afkeurende verklaring.

Verantwoordingsgrens

Met ingang van 2025 geldt voor de rechtmatigheidsverantwoording een bandbreedte van 0%–2%, gebaseerd op de totale lasten exclusief dotaties aan de reserves. Fouten en onduidelijkheden worden gezamenlijk getoetst aan deze grens. Deze aanpassingen vloeien voort uit de wijziging van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) van 21 maart 2025, waarin zowel de goedkeuringstolerantie van de accountant als de grondslag en bandbreedte voor de verantwoordingsgrens zijn aangepast. Daarmee wordt meer uniformiteit bereikt tussen de rechtmatigheidsverantwoording van de gemeente en de accountantscontrole van de jaarrekening.

De raad heeft in 2024 de verantwoordingsgrens vastgesteld op 2%. Voorgesteld wordt deze grens voor 2025 te handhaven. Dit sluit aan bij de per 2025 geldende goedkeuringstolerantie van de

accountant (2%) en draagt bij aan verdere professionalisering en afstemming tussen verantwoording en controle.

Voor 2025 bedraagt de verantwoordingsgrens daarmee 2% van de totale lasten van de gemeente, exclusief dotaties aan de reserves.

Rapporteringstolerantie

De rapporteringstolerantie in de paragraaf bedrijfsvoering voor de geconstateerde afwijkingen (fouten of onduidelijkheden) wordt net als in 2024 bepaald op € 50.000.

Beoogd effect

Met het vaststellen van de genoemde nota's wordt invulling gegeven aan de verplichting uit de wet versterking decentrale rekenkamers.

Het college draagt zorg voor de interne toetsing van de getrouwheid van de informatieverstrekking en de rechtmatigheid van beheershandelingen.

Dit voorstel voorziet hierin.

Argumenten

1.1 Het controleprotocol is het kader van de raad voor de controle van de jaarrekening door de accountant.

Dit controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties voor de controle van de jaarrekening van de gemeente. Daarnaast wordt de verantwoordingsgrens en rapporteringstolerantie opgenomen voor de rechtmatigheidsverantwoording waarover het college zich zal verantwoorden.

2.1 Het normenkader is het kader, waarbinnen de rechtmatigheid wordt getoetst.

Het normenkader is een inventarisatie van de externe en interne regelgeving die wordt meegenomen in de controle op de rechtmatigheid. Daarmee wordt bepaald welke externe en interne regelgeving onder de accountantscontrole vallen.

Duurzaamheid

Niet van toepassing.

Alternatieven

Niet van toepassing.

Kanttekeningen

Nieuwe richtlijnen vanuit onder andere de Commissie BBV, relevante jurisprudentie en eventueel gewijzigde wetgeving voor de toleranties kunnen ook in de toekomst aanleiding geven tot verdere aanscherping of verfijning van zowel de (financiële) verordening als het controleprotocol.

Financiële informatie

De vast te stellen nota's hebben invloed op het financieel beleid van de gemeente Alblasserdam. De beslispunten hebben echter geen directe financiële gevolgen.

Vervolg

Publicatie volgt via www.overheid.nl

Communicatie

Het controleprotocol en het normenkader worden via het gebruikelijke proces aan de raad ter besluitvorming voorgelegd. De genoemde stukken worden ook in de auditcommissie behandeld. Er zijn geen externe partijen die specifiek over deze nota's geïnformeerd dienen te worden.

Bijlagen

1. Controleprotocol 2025 Alblaserdam aug25.docx
2. 2.0 Normenkader 2025 (D)

Niet-digitale bijlagen

CONCEPT RAADSBESLUIT

De raad van de gemeente Alblasserdam;

gelet op:
artikel 149 van de Gemeentewet

gelet op:
Gemeentewet en Wet versterking decentrale rekenkamers

overwegende dat:

Niet van toepassing.

B E S L U I T:

1. Het controleprotocol gemeente Alblasserdam 2025, inclusief de daarin opgenomen goedkeuringstolerantie, verantwoordingsgrens en rapportagegrens vast te stellen;
2. Het normenkader gemeente Alblasserdam 2025 vast te stellen.