

Afdeling	: Concerncontrol	B&W-voorstel:
Naam opsteller voorstel	: Jeroen van Veen	DJ-3006448
Portefeuillehouder	: j.van.veen@weert.nl, 0495-575575	Zaaknummer:
		1119067
		Publicatie:
		Openbaar

Onderwerp

Controleprotocol 2025.

Voorstel

De raad voor te stellen om het controleprotocol 2025 vast te stellen.

Inleiding

Met het controleprotocol 2025 bepaalt de gemeenteraad binnen welke kaders de rechtmatigheidsverantwoording wordt opgesteld en waarbinnen BDO Audit & Assurance B.V. haar accountantscontrole op de jaarrekening dient uit te voeren. Het is de verantwoordelijkheid van de gemeente om een jaarrekening op te stellen. Vervolgens is het de verantwoordelijkheid van de externe accountant om bij deze jaarrekening een controleverklaring betreffende de getrouwheid te verstrekken.

De belangrijkste wijziging ten opzichte van het controleprotocol 2024 is de aanpassing van de controletolerantie (conform de commissie BADO). De interne en externe regelgeving zijn opnieuw gescreend en ingedeeld volgens de programma-indeling 2025. De wijzigingen zijn met een andere kleur aangegeven in het protocol.

Voor de volledigheid wordt naar het bijgevoegde raadsvoorstel verwezen.

De wijziging in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO), waarbij de afzonderlijke toleranties voor fouten en onzekerheden zijn samengevoegd tot één goedkeuringstolerantie van 2% van de totale lasten (exclusief toevoegingen aan reserves), heeft belangrijke gevolgen voor onze gemeente. Deze uniforme grens leidt tot een striktere beoordeling van de rechtmatigheid, waardoor het risico op een niet-goedkeurende controleverklaring toeneemt indien fouten en onzekerheden gezamenlijk de tolerantie overschrijden. Daarnaast vereist de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording, evenals afgelopen jaar, een versterking van de interne beheersmaatregelen en een expliciete verantwoording door het college van burgemeester en wethouders.

Doel(en)

De gemeenteraad is opdrachtgever van onze externe accountant BDO Audit & Assurance B.V. In bijgevoegd Controleprotocol 2025 is de controle-opdracht richting BDO nader uitgewerkt en wordt de reikwijdte van de accountantscontrole verder ingevuld. Daarnaast geeft bijgevoegd Controleprotocol de kaders weer voor de rechtmatigheidsverantwoording, welke onderdeel uitmaakt van de Jaarstukken. Dezelfde kaders die voor de accountant gelden, gelden ook voor de rechtmatigheidsverantwoording.

Resultaten

Vastgestelde kaders waarbinnen de accountant de controle op de jaarrekening uitvoert.

In te vullen door het B&W secretariaat:

☒ Akkoord

☐ Akkoord met tekstuele aanpassing door portefeuillehouder

☐ Anders, nl.:

Beslissing d.d.:

9-9-2025

☐ Niet akkoord

☐ Gewijzigde versie

Nummer:

6

De secretaris,



Activiteiten

Aanbieden van het Controleprotocol 2025 aan de raad voor vaststelling.

Argumenten

Het stellen van kaders waarbinnen de jaarrekeningcontrole wordt uitgevoerd

Controleprotocol 2025 heeft als doel het geven van nadere aanwijzingen aan het college inzake de rechtmatigheidsverantwoording en aan de accountant voor de controle van de programmarekening 2025. Het gaat hierbij om de daarbij te hanteren kaders. Hierdoor kan gericht te werk gaan en zullen er geen overbodige werkzaamheden plaatsvinden.

De raad geeft de reikwijdte van de rechtmatigheidstoets aan

Uitgangspunt hierbij zijn de tabellen in de bijlagen van het controleprotocol. Deze tabellen bevatten de regelgeving waaraan de financiële beheershandelingen worden getoetst in het kader van de rechtmatigheidscontrole en de uitsluitingen.

Het inkoop- en aanbestedingsbeleid wordt, evenals in 2025, uitgesloten van accountantscontrole. Zonder deze uitsluiting is er de verplichting om alle inkopen en aanbestedingen en de Europese aanbestedingen te toetsen. De controle is dan gericht op juistheid en rechtmatigheid van Europese aanbestedingen en de spendanalyse van inkopen en aanbestedingen boven Europese drempelwaarden over de afgelopen 4 jaren. Met betrekking tot inkopen en aanbestedingen onder de Europese drempelwaarden verricht de gemeente gegevensgerichte detailcontroles op circa 75 inkoopfacturen, waarbij de naleving van het interne inkoop- en aanbestedingsbeleid wordt getoetst.

In het controleprotocol worden naast een algemeen gedeelte de algemene uitgangspunten voor de controle weergegeven

Er wordt gecontroleerd of baten, lasten en balansmutaties in de jaarstukken in overeenstemming met relevante wet- en regelgeving tot stand zijn gekomen. Rechtmatigheid in het kader van de controle wordt beperkt tot de financiële rechtmatigheid. Zijn de baten, lasten en balansmutaties in de jaarstukken in overeenstemming met geldende wet- en regelgeving, waaronder gemeentelijke verordeningen en raadsbesluiten, tot stand gekomen.

De toleranties worden vastgesteld

Verder worden in het controleprotocol de te hanteren goedkeurings- en rapporterings-toleranties en de reikwijdte van de rechtmatigheidscontrole opnieuw vastgelegd. Deze toleranties zijn gelijk gesteld aan het wettelijk minimumkader.

De nieuwe 2%-grens zorgt voor:

- Eenduidigheid in de controlepraktijk: één grens maakt het eenvoudiger voor accountants en gemeenten om te bepalen wanneer afwijkingen materieel zijn.
- Efficiëntere controleprocessen, omdat de scheiding tussen fouten en onzekerheden minder relevant is.

Kantttekeningen en risico's

Niet van toepassing.

Financiële, personele en juridische gevolgen

Niet van toepassing.

Overleg gevoerd met

Intern:

Nancy Peeters, afdelingshoofd WIZ;
Jan Joris Duisters, afdelingshoofd F&C;
Selma van Mensvoort, afdelingshoofd R&E;
Gerrit Speelberg, afdelingshoofd Openbaar gebied;
Hugo Janssen, teamleider WIZ;

Ad van Halbeek, HRM adviseur;
Roel Deneer, teamleider OCSW;
Harriet Eggengoor, teamleider VTH;
Esther Giesberts, teamleider OCSW;
Gitta Menne, HR-manager;
Math van Meijl, beleidsadviseur afdeling OCSW;
Leen Knapen-Simonis, coördinator interne controle;
Jeroen Veraa, beleidsadviseur afdeling R&E;
Anouk Cramers, teamleider afdeling R&E;
Annet Wijnen, consultant leerlingenvervoer gemeente Weert;
Alisa Drobinina, beleidsmedewerker IC;
Pierre Heuts, senioradviseur economie;
Ralph van den Waardenberg, beleidsadviseur mobiliteit;
Remco van Dooren, afdelingshoofd Concernstaf;
Sandra Belghali, adviseur fiscale zaken;
Ton Willems, beleidsmedewerker IC.

Extern:

BDO accountants.

Participatie

Niet van toepassing.

Communicatie

Het controleprotocol wordt op 2 oktober 2025 in de auditcommissie besproken.

Planning

Het controleprotocol staat geagendeerd voor de raadsvergadering van 12 november 2025.

Evaluatie

Niet van toepassing.

Bijlage(n)

- * Controleprotocol 2025.
- * Raadsvoorstel Controleprotocol 2025.

