

Raadsvoorstel

Onderwerp:	Meerjarig Controleprotocol en Normenkader accountantscontrole 2025
Portefeuillehouder:	M. Peters
Datum college besluit:	18 november 2025
Behandelend ambtenaar:	Martine Kooiker
Registratienummer:	GZDGCB2282686/2282794

Inleiding

Jaarlijks controleert de accountant de jaarrekening en het financiële beheer van de gemeente. Ter voorbereiding op die controle regelt de gemeenteraad een aantal zaken op hoofdlijnen in het Controleprotocol en het Normenkader. Het Controleprotocol geldt voor meerdere jaren en wordt herzien als er aanleiding toe is. Die aanleiding is er dit jaar vanwege wijzigingen in wet- en regelgeving. Het Normenkader wordt jaarlijks herzien en ter vaststelling aan de raad aangeboden.

Voorstel Raadsbesluit

De gemeenteraad van de gemeente Culemborg besluit:

1. Het Meerjarig controleprotocol van de gemeente Culemborg voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2025 en verder (GZDGCB2282686/2282790) vast te stellen.
2. Het Normenkader voor de accountantscontrole 2025 gemeente Culemborg (GZDGCB2282686/2282793) vast te stellen.

Argumenten

1.1 Het controleprotocol is de actuele leidraad voor de accountant voor de jaarrekeningcontrole.

Het controleprotocol geeft de accountant meerjarige richtlijnen voor diens controlewerkzaamheden. De raad heeft dit protocol voor het laatst in januari 2024 vastgesteld, toen de wet- en regelgeving rond rechtmatigheid wijzigde. In 2025 zijn er opnieuw wetswijzigingen geweest die aanpassing vragen: het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) zijn gewijzigd:

- De goedkeuringstolerantie voor de accountant wijzigt van 1% voor fouten en 3% voor onzekerheden naar één grens van 2% voor fouten en onzekerheden samen.

- De verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording verandert van maximaal 3% naar maximaal 2% en wordt vanaf nu gerekend over de totale gemeentelijke lasten exclusief toevoegingen aan reserves (dat was inclusief die toevoegingen).

Om niet bij iedere wetswijziging ook steeds het controleprotocol aan te hoeven passen, hebben we in het aangepaste protocol opgenomen dat de raad van Culemborg kiest voor de wettelijk vastgelegde percentages. Waar die een bandbreedte, minimum of maximum hebben, kiezen we voor het percentage dat de meeste ruimte biedt.

2.1 Het jaarlijks vast te stellen normenkader bakent de onderzoeksopdracht van de accountant en de interne controle af.

Het normenkader is een overzicht van de landelijke en gemeentelijke wet- en regelgeving die relevant is voor de accountantscontrole en de interne controle die voorbereidend daarop binnen de gemeentelijk organisatie plaatsvindt. Omdat de raad ieder jaar nieuwe regelgeving vaststelt (bijvoorbeeld de belastingverordeningen), is het belangrijk dat dit overzicht jaarlijks wordt geactualiseerd. In het voorgestelde normenkader voor de jaarrekeningcontrole over 2025 zijn de raadsbesluiten uit 2025 toegevoegd en is eventuele ingetrokken regelgeving verwijderd. In overleg met de accountant is bovendien regelgeving verwijderd die niet (meer) relevant is voor de accountantscontrole.

2.2 Het normenkader is vereenvoudigd en vervroegd ten opzichte van de vorige versie.

In de afgelopen jaren namen we in het normenkader gedetailleerde informatie op over de specifieke artikelen uit de betreffende wet- en regelgeving. Behalve dat de actualisatie daarvan een omvangrijke klus is, is dat foutgevoelig en niet noodzakelijk. Alleen de artikelen die bepalingen bevatten over financiële beheershandelingen zijn relevant voor de controle, deze hoeven niet allemaal opgesomd te worden. Daarom is die detailinformatie er in deze versie uitgelaten.

In Culemborg is het gebruikelijk dat het controleprotocol en het normenkader voor de start van de accountantscontrole worden vastgesteld, meestal in de eerste maanden van het jaar na het boekjaar. Op advies van de accountant is dit voorstel vervroegd, zodat nog in het boekjaar zelf de juiste uitgangspunten voor de accountantscontrole duidelijk zijn.

Kanttekeningen

Niet van toepassing.

Kosten, Baten, Dekking

Deze documenten leiden niet tot extra kosten.

Personele en/of Juridische gevolgen

Niet van toepassing.

Communicatie en Burgerparticipatie

De accountant ontvangt beide documenten - na vaststelling door de raad - vóór aanvang van de controlewerkzaamheden rond de jaarrekening. Er vindt verder over deze onderwerpen geen specifieke communicatie plaats.

Bijlagen:

1. Meerjarig controleprotocol van de gemeente Culemborg voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2025 en verder (GZDGCB2282686/2282790)
 2. Normenkader voor de accountantscontrole 2025 gemeente Culemborg (GZDGCB2282686/2282793)
-

Raadsbesluit

Registratienummer: GZDGCB2282686/2282794

De gemeenteraad van de gemeente Culemborg besluit:

1. Het Meerjarig controleprotocol van de gemeente Culemborg voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2025 en verder (GZDGCB2282686/2282790) vast te stellen.
2. Het Normenkader voor de accountantscontrole 2025 gemeente Culemborg (GZDGCB2282686/2282793) vast te stellen.

Aldus besloten in de vergadering van de Raad,

Gehouden op 11 december 2025.

De griffier
D. van der Harst

De voorzitter
M.A. Mulder