

Raadsvergadering d.d. 18 december 2025

Aan de raad,

Onderwerp

controleprotocol 2025-2029

Portefeuillehouder

J.H.C.M. Briels

Beslispunten

1. Het controleprotocol 2025-2029 voor de accountantscontrole van de gemeente Laarbeek vast te stellen.

Samenvatting

De raad geeft middels het controleprotocol nadere aanwijzingen aan de accountant voor de accountantscontrole over de jaarrekening controles over de periode 2025 t/m 2029.

Aanleiding

Vanwege een wetswijziging (Besluit van 21 maart 2025 tot wijziging van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten, het Waterschapsbesluit en het Besluit financiële verhouding 2001 in verband met het verder uitwerken van de rechtmatigheidsverantwoording, het tijdelijk verlagen van het grensbedrag voor de verzameluitkering en enkele andere wijzigingen) waarbij de goedkeuringstolerantie en de grens voor de rechtmatigheidsverantwoording zijn aangepast is het noodzakelijk om het controleprotocol hierop aan te passen. De aanpassing is reeds eerder doorgevoerd in de financiële verordening. Doordat deze kleine aanpassing noodzakelijk was is meteen het normenkader ook geactualiseerd.

Beoogd effect en/of resultaat

Het controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij te hanteren goedkeurings- en rapportagetoleranties voor de controle van de jaarrekening 2025 t/m 2029 van onze gemeente.

Argumenten

- 1.1 De gemeenteraad dient de externe accountant een controleprotocol te verstrekken voor uitvoering van hun werkzaamheden.*

Volgens gemeentewet artikel 213 lid 2 wijst de raad de accountant aan voor de controle van de jaarrekening. De raad is de opdrachtgever van de externe accountant.

Ter voorbereiding en ondersteuning van de accountantscontrole moet de raad wel een aantal zaken nader regelen. Dit gebeurt op hoofdlijnen in het controleprotocol. Het controleprotocol wordt ambtelijk voorbereid en wordt afgestemd met de auditcommissie, waarna het ter besluitvorming aan de raad wordt aangeboden. De auditcommissie is ingesteld om de contacten namens de raad met de controlerend accountant te onderhouden.

Het controleprotocol wordt ter kennisname aan het college aangeboden. Zo wordt het college in de gelegenheid gesteld om kennis te nemen van de aanwijzingen die de raad meegeeft aan de accountant voor het uitvoeren van de jaarrekening controle.

1.2 De wijzigingen ten opzichte van het vastgestelde controleprotocol 2023 zijn beperkt

Het controleprotocol voor de periode 2025-2029 is geactualiseerd ten aanzien van het door de raad vastgestelde controleprotocol over boekjaar 2023-2026. Hierbij zijn de voornaamste wijzigingen dat de goedkeuringstoleranties zijn bijgewerkt alsmede de grens voor de rechtmatigheidsverantwoording, zie onderstaande tabel waarin de wijzigingen zijn weergegeven. Hierbij is tevens het normenkader geactualiseerd. De vervallen wet en regelgeving en beleidsregels zijn verwijderd en nieuwe relevante regelgeving en beleidsregels zijn toegevoegd.

Onderwerp	Was	Is
Percentage voor de materialiteit	1%	2%
Omvangsbasis voor de materialiteit	De totale lasten, inclusief stortingen in de reserves	De totale lasten, exclusief stortingen in de reserves
Grens voor onzekerheden	Materialiteit op basis van 3% van de omvangsbasis.	Materialiteit van 2% van de omvangsbasis.
Afweging van de fouten en onzekerheden	Omvang van de fouten en onzekerheden afzonderlijk te toetsen aan hun eigen grensbedrag (materialiteit).	Omvang van de fouten en onzekerheden moet gezamenlijk (bij elkaar opgeteld) worden getoetst aan één grensbedrag, de materialiteit.
Percentage voor de verantwoordingsgrens	1% - 3%	2%

Kanttekeningen o.a. financiële, juridische, communicatieve en veiligheidsaspecten

Geen kanttekeningen

Vervolgstappen

Na besluitvorming door de gemeenteraad wordt het controleprotocol verstrekt aan de accountant. Hiermee vervalt het eerdere verstrekte controleprotocol 2023-2026

Bijlagen (meegezonden stuk(ken), ter inzage gelegde stukken)

- 1) Controleprotocol en normenkader boekjaar 2025-2029
- 2) Concept raadsbesluit controleprotocol 2025-2029

Het college van burgemeester en wethouders,
gemeentesecretaris



J.W.M. van de Ven

burgemeester



L.A.G.P. van der Aa