

Nr.: 1432577/1697857

RAADSVOORSTEL

Raadsvergadering: 16 december 2025

Onderwerp: Controleprotocol 2025-2028

Portefeuillehouder: P.J.S. van der Hek

Datum: 14 oktober 2025

Korte samenvatting

De raad wordt voorgesteld om het Controleprotocol 2025-2028 vast te stellen. Aanleiding voor het nieuwe protocol zijn de wijzigingen van het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) en het Besluit Begroting Verantwoording (BBV).

Voorgesteld besluit

De raad wordt voorgesteld om:

1. Het Controleprotocol 2025-2028 vast te stellen.

Inleiding

Begin 2025 is het BADO gewijzigd. In eerdere jaren gebruikte de accountant een goedkeuringstolerantie van 1% voor afwijkingen (fouten) en 3% voor onzekerheden. Door de wijziging van het BADO wordt de goedkeuringstolerantie gewijzigd in een enkelvoudige grens van 2% voor zowel afwijkingen als onzekerheden. Dit is het percentage van de totale lasten exclusief de toevoegingen aan de reserves, waar dit voorheen inclusief de toevoegingen was.

Ook het BBV is in het begin van 2025 aangepast. De meest in het oog springende wijziging is de definitieve introductie van de rechtmatigheidsverantwoording. Hierbij mag de verantwoordingsgrens maximaal twee procent bedragen (exclusief reservedotaties), waarbij dit in het verleden 3% (inclusief reservedotaties) was. De accountant heeft u in het accountantsverslag van de controle op de jaarrekening van 2024 aanbevolen om een verantwoordingsgrens van 2% te hanteren, zodat de materialiteit van de controles van de accountant en interne controles op dezelfde wijze kunnen worden bepaald. Het college stelt u in een apart raadsvoorstel voor deze aanbeveling op te volgen door de financiële verordening te wijzigen en zal dit in dat raadsvoorstel nader onderbouwen.

Verder stelt het college enkele kleine verduidelijkingen en aanpassingen van het protocol voor die geen inhoudelijke wijzigingen tot gevolg hebben. Alle wijzigingen zijn in een 'was-wordt'-versie, die als bijlage aan dit raadsvoorstel is toegevoegd, opgenomen.

Beoogd resultaat

Het in lijn brengen van het controleprotocol met wijzigingen van het BADO en BBV.

Argumenten

1.1 Het geactualiseerde controleprotocol komt overeen met de wijzigingen in het BADO.

Door het controleprotocol in lijn te brengen met de wijzigingen voldoet de accountantscontrole ook in de toekomst aan de wettelijke normen.



1.2 De grensbedragen voor de rechtmatigheidsverantwoording zijn niet meer in het controleprotocol opgenomen.

Het college stelt voor om de verantwoordingsgrens en de rapportagegrens niet meer specifiek te benoemen in het controleprotocol, maar hierbij enkel te verwijzen naar de financiële verordening. Zo stelt u als gemeenteraad op één plek de hoogte van deze grenzen vast. Hierdoor is het niet nodig om bij eventuele toekomstige wijzigingen ook het controleprotocol aan te passen. De commissie BBV heeft geadviseerd om de hoogte van de verantwoordingsgrens te bepalen in de financiële verordening.

Kanttekeningen

1.1 Zonder wijziging komt het controleprotocol niet langer overeen met de landelijke wetgeving.

Het besluit om een goedkeuringstolerantie van 2% te hanteren is bepaald in artikel 2, lid 1 van het BADO.

Alternatieven

Wijziging van het controleprotocol is noodzakelijk vanwege de wijziging van de landelijke wetgeving (BADO).

Financiën

Niet van toepassing.

Juridische zaken

Niet van toepassing.

Participatie en extern overleg

Niet van toepassing.

Vervolgtraject en uitvoering

Niet van toepassing.

Als er een uiterste datum is voor de besluitvorming in de raad, dan datum en reden vermelden.

Het controleprotocol dient uiterlijk in december 2025 te worden gewijzigd, zodat de accountant op tijd met de controles kan starten.

Bijlagen

1. Controleprotocol 2025-2028
2. Controleprotocol 2025-2028 (was-wordt)

Hoogachtend,
Burgemeester en wethouders van gemeente Krimpenerwaard,

de secretaris,

de burgemeester,

J. Hennip

ir. J. Beenakker



RAADSBESLUIT

De raad van de gemeente Krimpenerwaard,

Gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders van 14 oktober 2025 inzake Controleprotocol 2025-2028

gelet op

De wijziging van het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) en het Besluit Begroting Verantwoording (BBV),

Besluit:

Het Controleprotocol 2025-2028 vast te stellen.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van 16 december 2025,

de griffier,

de voorzitter,

S. van Dijk

ir. J. Beenakker