

Raadsvoorstel

Onderwerp	:	Vorbereidingen voor accountantscontrole op de Jaarrekening 2025
Zaaknummer	:	1254951
Portefeuillehouder	:	Wethouder Bram Visser
Publicatieniveau	:	Openbaar
Behandelend ambtenaar	:	Jacco Klootwijk

Gevraagd Besluit

De gemeenteraad van Molenlanden besluit:

1. Het Controleprotocol 2025 vast te stellen.
2. Het Normenkader 2025 vast te stellen.
3. De Financiële Verordening 2025a vast te stellen.

Inleiding

Jaarlijks verantwoordt de gemeente in de Jaarrekening de financiën over het achterliggende jaar. Deze Jaarrekening wordt in opdracht van de Raad gecontroleerd door de accountant. Om deze controle goed uit te kunnen voeren heeft de accountant actuele kaders nodig. In dit voorstel wordt gevraagd om deze benodigde kaders vast te stellen.

Eerdere besluiten

- Controleprotocol 2024, vastgesteld op 18 maart 2025
- Normenkader 2024, vastgesteld op 18 maart 2025
- Financiële Verordening 2025, vastgesteld op 18 maart 2025

Beoogd effect

Met het vaststellen van de genoemde documenten bepaalt de Raad de kaders voor de accountantscontrole op de Jaarrekening 2025.

Argumenten

1.1 De uitgangspunten voor de accountantscontrole worden vastgelegd

In het controleprotocol zijn de uitgangspunten voor de reikwijdte van de controle, de daarvoor geldende normen en de te hanteren goedkeuringsrapporteringstoleranties opgenomen. In de update voor 2025 zijn de uitgangspunten uit de Kadernota Rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV verwerkt.

2.1 De accountant kan toetsen aan de actuele interne en externe regelgeving

In het normenkader zijn de interne en externe regelingen benoemd waar de accountant en het college aan toetst of de verantwoorde lasten, baten en balansmutaties getrouw respectievelijk rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Het normenkader voor de rechtmatigheidsverantwoording is ingericht op het niveau van financiële stromen en processen, in plaats van op programmaniveau zoals in voorgaande jaren. Dit sluit direct aan op de controlematrix en vormt de basis voor de rechtmatigheidsverantwoording en de controlewerkzaamheden van de VIC (tevens per post ingericht en afgestemd met de accountant). Het normenkader betreft een actuele inventarisatie van alle relevante externe- en interne gemeentelijke regelgeving die financiële beheershandelingen raken. Alleen regelgeving met financiële consequenties komt in scope.

3.1 De Financiële Verordening dient te worden aangepast

Het Besluit Begroting Verantwoording (BBV), het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) en de Kadernota Rechtmatigheid van de Commissie BBV bevatten een wijziging waarop de Financiële Verordening moet worden aangepast. Voorheen was de materialiteit voor fouten 1% en voor onzekerheden 3%. Vanaf 2025 moeten de fouten en onzekerheden door de accountant bij elkaar opgeteld worden en betrokken worden in de oordeelsvorming. Vanaf boekjaar 2025 hanteert de controlerend accountant een materialiteit voor de jaarrekeningcontrole, van 2% van de totale lasten, exclusief dotaties aan de reserves.

3.2 Een onjuiste zinsnede wordt verwijderd uit de Financiële Verordening

Het BBV schrijft voor dat algemene dekkingsmiddelen en overhead apart gepresenteerd moeten worden in de begroting en jaarstukken. In artikel 3 lid 1 stond echter dat deze baten en lasten onder elk van de programma's worden weergegeven. Vanzelfsprekend gaat de regelgeving uit het BBV boven onze lokale verordening, maar omdat de Financiële Verordening toch opnieuw wordt vastgesteld is deze correctie gelijk doorgevoerd.

Kanttekeningen

De actualisatie van de genoemde documenten hebben beperkte wijzigingen tot gevolg, die volgens uit externe wet- en regelgeving. Als gemeente hebben we geen andere keuze dan onze lokale kaders hierop aan te laten sluiten.

Extra uitleg bij de kosten

Niet van toepassing.

Vervolgstappen

De vastgestelde stukken worden ter beschikking gesteld aan de controlerend accountant.

Bijlagen:

- Bijlage 1 Controleprotocol 2025
- Bijlage 2 Normenkader 2025
- Bijlage 3 Financiële Verordening 2025a
- Bijlage 4 Financiële Verordening 2025a (wijzigingen gemarkeerd)



Raadsbesluit

Onderwerp : Voorbereidingen voor accountantscontrole op de
Jaarrekening 2025
Zaaknummer : 1254951
Portefeuillehouder : Wethouder Bram Visser

De raad van de gemeente Molenlanden:

Gelet op het bijbehorende raadsvoorstel;

Besluit:

1. Het Controleprotocol 2025 vast te stellen.
2. Het Normenkader 2025 vast te stellen.
3. De Financiële Verordening 2025a vast te stellen.

Aldus besloten tijdens de openbare raadsvergadering van de gemeente Molenlanden, gehouden op 27 januari 2026.

de griffier,

de voorzitter,

Marjolein Teunissen

Theo Segers

