



VOORSTEL AAN DE RAAD VAN DE GEMEENTE ROERMOND

Onderwerp: Controleprotocol en normenkader 2025

Zaaknummer: 3478-2026

Datum: 28 januari 2026

Inleiding

Jaarlijks stelt de gemeenteraad op voorstel van de Auditcommissie als uitvloeisel van de controleverordening het controleprotocol vast. De Auditcommissie stelt voor over te gaan tot vaststelling van het controleprotocol en normenkader 2025, inclusief uitsluiting (§ 5.4 controleprotocol).

Voorstel

1. Aan de raad wordt voorgesteld het Controleprotocol en normenkader 2025, inclusief uitsluiting (§ 5.4 controleprotocol) vast te stellen.

Argumenten

Inhoud voorstel

Het controleprotocol, inclusief normenkader, zijn voor de accountantscontrole de nadere aanwijzingen aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties voor de controle van de jaarrekening van de gemeente Roermond. Vanaf 2023 geeft de accountant geen oordeel meer over de rechtmatigheid, maar legt het college een rechtmatigheidsverantwoording aan de raad af in de jaarrekening. Deze verklaring maakt onderdeel uit van de jaarrekening en is daardoor onderdeel van de getrouwheidscontrole door de accountant. De belangrijkste wijzigingen in dit voorstel ten opzichte van vorig jaar zijn:

- Het hanteren van een gewijzigde goedkeuringstolerantie en verantwoordingsgrens op basis van een aangepast wettelijk kader zoals opgenomen in de Kadernota Rechtmatigheid 2025.
Dit was in 2024:
1% voor fouten en 3% voor onzekerheden van de totale lasten inclusief reserves.
Dit is voor 2025:
2% van totale lasten exclusief reserves voor fouten en onduidelijkheden samen.
- De accountant stelt de rapporteringsgrens bij naar € 250.000 (in 2024 € 100.000)
- Voorstel tot bijstelling van de rapporteringsgrens voor rechtmatigheidsverantwoording naar € 250.000 (in 2024 € 100.000) op basis van de aanbeveling van de NBA om een identiek percentage te hanteren door het dagelijks bestuur en de accountant voor respectievelijk de interne en externe toetsing van rechtmatigheid.
- Het hanteren van een geactualiseerd normenkader

Toleranties accountantscontrole

In de controleverordening is vastgelegd dat de accountant uitgaat van de in het Bado (Besluit accountantscontrole decentrale overheden) bepaalde minimale goedkeuringstoleranties. Dit is opgenomen in het controleprotocol. Op basis van de begroting 2025, betekenen de percentages dat een totaalbedrag aan fouten en onzekerheden in de jaarrekening van afgerond € 6,4 miljoen de

goedkeurende strekking van de accountantsverklaring niet zullen aantasten. De goedkeuringstolerantie wordt uiteindelijk vastgesteld op (omvang)basis van de gerealiseerde bedragen in de jaarrekening 2025 van de gemeente Roermond.

Naast de goedkeuringstolerantie wordt een rapporteringstolerantie onderkend. De rapporteringstolerantie betreffende de getrouwheid is maximaal de grens van de goedkeuringstolerantie. Bij overschrijding van dit bedrag vindt rapportering plaats in het verslag van bevindingen. De accountant hanteert voor 2025 een bedrag van € 250.000. In 2024 was dit bedrag € 100.000. Het hogere bedrag is met name te verklaren door een hogere goedkeuringstolerantie (2% voor fouten en onzekerheden in plaats van 1% voor fouten). Dit betekent dat de externe accountant afwijkingen groter dan € 250.000 zal rapporteren. Overigens staat het de accountant, indien hij dit noodzakelijk acht, vrij daarnaast nog te rapporteren over afwijkingen waarvan het bedrag kleiner is dan de grens voor de goedkeuringstolerantie.

Verantwoordings- en rapportagegrens rechtmatigheidsverantwoording

De verantwoordingsgrens is een door de raad vastgesteld bedrag, waarboven het college de afwijkingen moet opnemen in de rechtmatigheidsverantwoording en bedraagt maximaal 2% van de totale lasten (exclusief toevoegingen reserves). Op basis van voorlopige cijfers is dit circa € 6,4 miljoen (bijgestelde begroting exclusief storting reserves is € 321.591.800 x 2%). De hoogte van de verantwoordingsgrens ligt in het verlengde van de aanpassingen in de wetgeving die voor de accountant van toepassing zijn en zijn met de accountant besproken.

De rapportagegrens voor de rechtmatigheid is de grens waarboven het college de geconstateerde onrechtmatigheden rapporteert en toelicht in de paragraaf Bedrijfsvoering.

Rechtmatigheidsverantwoording

Met ingang van 2023 wordt legt college verantwoording af over de rechtmatigheid waarmee de lasten, baten en balansmutaties tot stand zijn gekomen in de jaarrekening, met andere woorden of het college zich aan de financiële regels heeft gehouden. In september 2025 heeft de commissie BBV een geactualiseerde Kadernota Rechtmatigheid 2025 gepubliceerd. Ten opzichte van de vorige versie (Kadernota Rechtmatigheid 2024) zijn de wijzigingen beperkt. De belangrijkste zijn:

- De verantwoordingsgrens valt vanaf 2025 binnen de bandbreedte van *0% tot 2%* van de totale lasten van de gemeente. Dit was tot en met 2024 binnen de bandbreedte van *0% tot 3%*.
- Het percentage voor de verantwoordingsgrens geldt vanaf 2025 voor rechtmatigheidsfouten en onduidelijkheden *samen*. Tot en met 2024 gold het percentage van de verantwoordingsgrens *afzonderlijk* voor rechtmatigheidsfouten en voor onduidelijkheden.
- Vanaf 2025 geldt dat de omvangbasis voor het percentage van de verantwoordingsgrens de lasten van de gemeente *exclusief* toevoegingen aan de reserves is. Tot en met 2024 was dit *inclusief* toevoegingen aan de reserves.

Normenkader

Het bijgevoegde normenkader is een inventarisatie van de geldende wet- en regelgeving van buiten de gemeente en binnen de gemeente. Het betreft wet- en regelgeving met gevolgen voor het financiële beheer. De commissie BBV adviseert, in de kadernota rechtmatigheid, de door de raad gedelegeerde bevoegdheden aan het college niet op te nemen in het normenkader rechtmatigheid. Dit advies is gevolgd. Het geactualiseerde normenkader is opgenomen als een bijlage in het controleprotocol.

Uitsluiting

Conform voorgaande jaren wordt, artikel 4 lid 1 van de Verordening maatschappelijke ondersteuning en jeugdhulp gemeente Roermond 2020 buiten het normenkader gelaten. Dit artikel heeft betrekking op inzet

van jeugdhulp na een verwijzing door de huisarts, medisch specialist of jeugdarts naar een aanbieder, echter door de Privacywet niet te controleren.

Kanttekeningen en risico's

Met het vaststellen van het controleprotocol en normenkader 2025 worden de kaders bepaald betreffende de controle op de getrouwheid van de jaarrekening door de accountant. Daarnaast krijgt het college de kaders voor de controle op de rechtmatigheid. Het college geeft vanaf 2023 in de jaarrekening een rechtmatigheidsverantwoording af. De accountant controleert deze uitspraak. Zonder het vaststellen van deze kaders heeft de accountant geen duidelijke normen en kan zo niet gericht controleren. Hierdoor kan een misvatting ontstaan van hetgeen dat de raad als controlerend orgaan gecontroleerd wil hebben en de door de accountant uitgevoerde controle werkzaamheden. Met dit zelfde doel dient het college, in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording, ook duidelijke normen te krijgen.

Historisch overzicht

De opzet van het controleprotocol 2025 sluit aan met de opzet van het controleprotocol van 2024. In het controleprotocol zijn de stellige uitspraken en adviezen van de commissie BBV niet meer expliciet opgenomen. Deze keuze is gemaakt om de leesbaarheid van het voorstel te verbeteren. Deze regels maken wel onderdeel uit van het normenkader en zijn daarin ook opgenomen. Toegevoegde wet- en regelgeving in het normenkader 2025 ten opzichte van 2024 is aangeduid met een bullet (●).

Financiële gevolgen

Dit voorstel heeft geen directe financiële gevolgen.

Communicatie en participatie

Het controleprotocol en normenkader is op 28 januari 2026 besproken in de Auditcommissie. De huisaccountant, BDO Accountants, is meegenomen in het concept controleprotocol en normenkader 2025. Na vaststelling door uw raad wordt het vastgestelde document als kaderstellend document voor de controle 2025 aan BDO verstrekt en betreffende de kaderstellende regels inzake de rechtmatigheidsverantwoording aan het college.

Uitvoering en evaluatie

De accountant zal, na vaststelling, de getrouwheidscontrole 2025 uitvoeren conform het controleprotocol en normenkader 2025. In juni 2026 zal de accountant zijn bevindingen in de vorm van een accountantsverslag aan de raad uitbrengen.

Bijlagen

Controleprotocol en normenkader 2025

Namens de Audit Commissie,

de secretaris,

de voorzitter,

R.M. van der Weegen

E.M.A. Oele