



Zaaknummer: Z/25/254021/D-673302

Raadsvoorstel

Datum collegevergadering: 30 september 2025

Datum raadsvergadering: 12 november 2025

Portefeuillehouder : Wethouder
Harm Jan Kuper

Volgnummer : 8

Korte inhoud

Het Controleprotocol 2025 geeft nadere aanwijzingen aan het College van Burgemeester en Wethouders over de te hanteren verantwoordingsgrens en rapportagetoleranties voor de controle op de rechtmatigheid en de daarvoor geldende normstellingen. Ook worden de accountant nadere aanwijzingen gegeven over de reikwijdte van de accountantscontrole, materialiteit, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren rapporteringstoleranties en verantwoordingsgrens voor de controle van de jaarrekening van de gemeente Westerwolde.

Onderwerp

Controleprotocol 2025

Voorgesteld besluit

De raad wordt voorgesteld:

1. het controleprotocol 2025 vast te stellen ter afbakening en ondersteuning voor de controle van de jaarrekening 2025;
2. de verantwoordingsgrens voor het College van Burgemeester en Wethouders met betrekking tot de rechtmatigheidsverklaring vast te stellen op 2%;
3. de rapporteringstolerantie voor het College van Burgemeester en Wethouders met betrekking tot de rechtmatigheidsverklaring vast te stellen op een bedrag groter of gelijk aan € 50.000 voor elke fout of onduidelijkheid;
4. de rapporteringstolerantie voor de accountant met betrekking tot de jaarrekeningcontrole vast te stellen op 2% van de goedkeurende materialiteitsgrens.

Inleiding

In 2020 heeft uw raad aan Eshuis Accountants & Adviseurs opdracht verstrekt de accountantscontrole als bedoeld in artikel 213 van de Gemeentewet uit te voeren voor het boekjaar 2020 t/m 2023 met de optie van nog twee keer een jaar. Uw raad heeft de twee opties voor de twee extra jaren gelicht. Dit betekent dat Eshuis ook de accountantscontrole voor het jaar 2025 verzorgt. In dit controleprotocol wordt uw raad voorgesteld een aantal zaken te regelen ter afbakening en ondersteuning van de uitvoering van de accountantscontrole 2025.

Vanaf boekjaar 2023 geeft ons college zelf een rechtmatigheidsverantwoording af in de jaarstukken.

De externe accountant geeft een controleverklaring af met alleen een oordeel inzake de getrouwheid van de jaarrekening. De rechtmatigheidsverklaring van ons college wordt daarbij in de jaarrekening opgenomen. Voor de rechtmatigheidsverklaring wordt door de uw raad ook een aantal zaken geregeld ter afbakening en ondersteuning van de af te geven rechtmatigheidsverklaring.

Beoogd effect - wat willen we bereiken?

Dit controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan ons college over de te hanteren verantwoordingsgrens en rapportagetoleranties voor de controle op de rechtmatigheid en de daarvoor geldende normstellingen.

Ook worden de accountant nadere aanwijzingen gegeven over de reikwijdte van de accountantscontrole, materialiteit, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren rapporteringstoleranties en verantwoordingsgrens voor de controle van de jaarrekening van de gemeente Westerwolde.

Argumenten

In het controleprotocol wordt een aantal zaken geregeld ter afbakening en ondersteuning van de uitvoering van de accountantscontrole 2025. De genoemde verordeningen en beleidsregels in het normen- en toetsingskader vormen het kader voor de rechtmatigheidscontrole.

Kanttekeningen

N.v.t.

Alternatieven

N.v.t.

Financiën

N.v.t.

Aanpak en uitvoering

Na vaststelling van het Controleprotocol door uw raad, worden de vastgestelde verantwoordingsgrens en rapportagetoleranties gehanteerd door ons college en door de accountant bij de controle van de Jaarrekening 2025. Het Controleprotocol 2025 wordt aangeboden aan de accountant en geldt als handvat voor de controle van de Jaarrekening 2025 van de gemeente Westerwolde.

Bijlagen

Controleprotocol 2025

Sellingen, 30 september 2025

Het college van burgemeester en wethouders van Westerwolde,

René Roossien
gemeentesecretaris

Jaap Velema
burgemeester

Nummer 8

De raad van de gemeente Westerwolde;

gelezen het voorstel van het college van Burgemeester en Wethouders d.d. 30 september 2025;

gelet op artikel 213 van de gemeentewet;

b e s l u i t :

1. het controleprotocol 2025 vast te stellen ter afbakening en ondersteuning voor de controle van de jaarrekening 2025;
2. de verantwoordingsgrens voor het College van Burgemeester en Wethouders met betrekking tot de rechtmatigheidsverklaring vast te stellen op 2%;
3. de rapporteringstolerantie voor het College van Burgemeester en Wethouders met betrekking tot de rechtmatigheidsverklaring vast te stellen op een bedrag groter of gelijk aan € 50.000 voor elke fout of onduidelijkheid;
4. de rapporteringstolerantie voor de accountant met betrekking tot de jaarrekeningcontrole vast te stellen op 2% van de goedkeurende materialiteitsgrens.

Dit is besloten in de openbare vergadering van 12 november 2025.

Namens de raad,

Onno Rijkens
Waarnemend raadsgriffier

Jaap Velema
voorzitter