



# Algemeen bestuur

VERGADERDATUM

9 april 2025

STUKDATUM

21 november 2024

PROCES

Besturen

ONDERWERP

Addendum 2025 op het  
controleprotocol GBLT 2025

STELLER

G.H. van Engen

EIGENAAR

G.H. van Engen

VERTROUWELIJK

Nee

## Voorstel

*Ter besluitvorming*

Neem kennis van het addendum 2025 op het controleprotocol GBLT 2025 en stel deze vast.

## Samenvatting

Het Controleprotocol GBLT 2025 vormt de basis voor de accountantscontrole, waarin de reikwijdte, verantwoordelijkheden en toleranties voor goedkeuring en rapportage worden vastgelegd. Het controleprotocol dient jaarlijks te worden geactualiseerd en vastgesteld door het Algemeen Bestuur (AB).

Het addendum 2025 op het controleprotocol biedt specifieke richtlijnen voor de controle op belastingverantwoordingen. Dit omvat:

- Welke belastingen door de accountant moeten worden gecontroleerd.
- Wie verantwoordelijk is voor de nauwkeurigheid en volledigheid van de gegevens.
- De risico's die de accountant moet beoordelen in het kader van de controle.

Ten opzichte van 2024 zijn de volgende wijzigingen doorgevoerd:

- Gemeente Renswoude, Veenendaal en Woudenberg zijn toegevoegd.

## Stappen in de besluitvorming

Jaarlijks stellen we het geactualiseerde addendum 2025 op het controleprotocol 2025 vast. Het addendum 2025 op het controleprotocol 2025 is besproken in het MT van 11 december 2024 en in de vergadering van het dagelijks bestuur op 19 maart 2025.

## Toelichting

### Wettelijke Basis

Het vaststellen van het controleprotocol is een bevoegdheid van het Algemeen Bestuur, zoals vastgelegd in artikel 16 lid 7 van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT. Dit artikel bepaalt dat de regels voor accountantscontrole, inclusief controleprotocollen en bijbehorende addenda, uitsluitend door het Algemeen Bestuur kunnen worden vastgesteld.



De Waterschapswet (artikelen 108 en 109) en de Gemeentewet (artikelen 213 en 214) vormen de wettelijke basis voor de accountantscontrole. Het Controleprotocol GBLT 2025 en het addendum 2025 geven hieraan uitvoering en specificeren de wijze waarop de accountant de controle uitvoert.

### **Relatie Controleprotocol en Controleverordening**

De Controleverordening GBLT 2025 biedt het juridische en beleidsmatige kader voor de accountantscontrole. Het Controleprotocol GBLT 2025 concretiseert dit kader door richtlijnen en afspraken over reikwijdte, toleranties en rapportageverplichtingen vast te leggen. De Controleverordening stelt de kaders vast, terwijl het Controleprotocol praktische invulling geeft aan de controleaanpak.

### **Controleprotocol 2025**

Het Controleprotocol GBLT 2025 is een actualisatie van het protocol uit voorgaande jaren. Het protocol legt de volgende aspecten vast:

- Reikwijdte van de controle: Inclusief rechtmatigheidsverantwoording en belastingverantwoording.
- Toleranties: Specificatie van goedkeurings-, verantwoordings- en rapportagegrenzen.
- Rollen en verantwoordelijkheden: Het Algemeen Bestuur, Dagelijks Bestuur, deelnemende gemeenten en waterschappen, en de accountant.

### **Addendum 2025**

Het addendum biedt aanvullende specificaties voor de belastingverantwoording:

1. Belastingsoorten per deelnemer: Uitgebreid met Renswoude, Veenendaal en Woudenberg.
2. Primaire verantwoordelijkheid voor data: Duidelijkheid over de verantwoordelijkheid van GBLT en de deelnemende partijen voor de juistheid en volledigheid van aangeleverde gegevens.
3. Risico's voor de accountant: Benoeming van risico's die specifiek beoordeeld moeten worden, zoals:
  - Onjuiste parameters of tarieven.
  - Onvolledige registratie van objecten en aanslagen.
  - Onjuistheden in debiteurensaldi en belastingopbrengsten.

### **Samenhang met het Normenkader**

Het Controleprotocol en het addendum staan niet op zichzelf, maar zijn nauw verbonden met het jaarlijks vast te stellen normenkader. Het normenkader bevat de relevante wet- en regelgeving die door de accountant wordt gebruikt als toetsingskader voor de controle op rechtmatigheid. Vanaf 2025 worden wijzigingen in het controleprotocol en addendum afgestemd op actualisaties in het normenkader, zodat consistentie in de controleaanpak wordt geborgd.

### **Praktische Uitvoering**

Het addendum formaliseert bestaande werkwijzen en biedt duidelijkheid over de verantwoordelijkheden van GBLT, deelnemende gemeenten en waterschappen en de accountant. Hiermee wordt een solide basis gelegd voor een uniforme en betrouwbare controlepraktijk.

### **Advies**

Het Algemeen Bestuur wordt geadviseerd:

- Het Controleprotocol GBLT 2025 vast te stellen als basisdocument voor de accountantscontrole.



- Het addendum 2025 bij het controleprotocol vast te stellen, met specifieke aandacht voor belastingverantwoording en risicoanalyses.

## **Personele gevolgen**

Geen.

## **Financiële gevolgen**

Geen.

## **Architectuurtoets**

Niet van toepassing.

## **Juridische gevolgen**

Geen.

## **Publicatie**

Niet van toepassing.

## **Communicatie**

Niet van toepassing.

## **Gevolgen voor privacy en informatiebeveiligingsrisico's**

Geen.

## **Andere uitvoeringsgevolgen en risico's**

Geen.

## **Evaluatie**

Niet van toepassing.

## **Bijlagen**

–Addendum 2025 op het controleprotocol GBLT 2025

–Controleprotocol GBLT 2025

Aldus vastgesteld door het algemeen bestuur tijdens de vergadering van 9 april 2025.

R.A.C. de Haan  
Directeur GBLT

B.J. van Vreeswijk  
Voorzitter