

RAADSVOORSTEL

Zaaknummer: 1386469
Datum: 07-10-2025
Portefeuillehouder: Wethouder Hoek
Team: Team Middelen
Contactpersoon: L. van de Wouw

Onderwerp

Controleprotocol 2025 inclusief te hanteren grenzen

Voorstel

1. Het controleprotocol 2025 (inclusief normenkader) vast te stellen, met daarin opgenomen de volgende grenzen:
 - Een verantwoordingsgrens van 2% van het lastentotaal, exclusief toevoegingen aan de reserves;
 - Een rapportagegrens van € 100.000.

Inleiding

Uw raad heeft aan Verstegen accountants en adviseurs de opdracht verstrekt om de accountantscontrole, als bedoeld in artikel 213 van de Gemeentewet, uit te voeren over boekjaar 2025. Het college is verantwoordelijk voor het opstellen van de rechtmatigheidsverantwoording over boekjaar 2025.

Doelstelling

Het doel van het controleprotocol is om duidelijke afspraken te maken tussen de gemeenteraad (als opdrachtgever), het college van B&W (als verantwoordelijke voor de jaarstukken) en de accountant (als onafhankelijke controleur) over de uitvoering van de controle op de jaarrekening en de rechtmatigheidsverantwoording.

Voor het volledige controleprotocol (inclusief normenkader) wordt verwezen naar bijlage 1.

Argumenten

1.1 Het is bij regelgeving verplicht een normenkader, verantwoordings- en rapportagegrens vast te stellen.

Conform de kadernota rechtmatigheid 2025 artikel 2.6 is de raad verplicht het normenkader en de verantwoordings- en rapportagegrens vast te stellen. In de financiële verordening 2025 artikel 9 is bepaald dat vaststelling van de verantwoordings- en rapportagegrens geschiedt middels jaarlijkse vaststelling van het controleprotocol.

Kanttekeningen en effecten

1.1 De accountant en het college hebben geen kaders

Door het niet vaststellen van het controleprotocol inclusief normenkader en de verantwoordingsgrens en rapportagegrens, hebben de accountant en het college geen kaders om binnen te werken.

Financiën

Niet van toepassing.

Juridische gevolgen

Niet van toepassing.

Communicatie

Niet van toepassing.

Vervolg

In het voorjaar 2026 vindt de accountantscontrole plaats over de jaarrekening 2025. Het accountantsverslag wordt in juni 2026 verwacht. De interne controle over boekjaar 2025 is reeds gestart. De bevindingen hiervan zullen in het voorjaar 2026 verwerkt worden in de rechtmatigheidsverantwoording en de daarbij behorende paragraaf bedrijfsvoering.

Bijlage(n)

1. Controleprotocol 2025 (inclusief normenkader)