

**ADVIESNOTA voor burgemeester en wethouders**

**Openbare besluitenlijst**

Zaaknummer: 3206-2026

Medewerker	:	Marie-Louise Jansen van der Sligte
Team	:	Concerncontrol
Datum	:	12 januari 2026
Portefeuillehouder	:	wethouder Hans Olthof

<p><b>BIJLAGEN:</b></p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Controleprotocol 2025 3199-2026</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Normenkader 2025 3199-2026</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Raadsvoorstel 3206-2026</p>
<p><b>AFSTEMMING MET</b> → Accountant</p>
<p><input checked="" type="checkbox"/> Openbaar</p> <p><input type="checkbox"/> Vertrouwelijk</p>
<p><b>ONDERWERP</b></p> <p>Controleprotocol 2025 en Normenkader 2025</p>

**BESLUIT** burgemeester en wethouders

1. Kennis te nemen van het aan de raad voor te stellen Normenkader 2025.
2. Kennis te nemen van de aan de raad voor te stellen Controleprotocol 2025.
3. Instemmen met bijgaand raadsvoorstel en dit aanbieden aan de auditcommissie ter bespreking op 27 januari 2026 en aan de raad ter besluitvorming in de raadsvergadering van 9 februari 2026.

**SAMENVATTING**

In de raadsvergadering van 18 december 2023 is het controleprotocol 2023-2026 vastgesteld. In januari 2025 zijn hier aanpassingen op gedaan ten behoeve van de controles boekjaar 2024. Door de jaarlijkse wijzigingen in wetgeving is er behoefte aan jaarlijks een nieuw controleprotocol en normenkader. De gemeenteraad is opdrachtgever aan de accountant en stelt daarom het controleprotocol en normenkader vast. Uw college wordt het controleprotocol en normenkader voor boekjaar 2025 ter kennisname aangeboden en verzocht bijgevoegd raadsvoorstel ter besluitvorming voor te leggen aan de gemeenteraad.

## AANLEIDING

De gemeenteraad dient als opdrachtgever aan de accountant jaarlijks het normenkader vast te stellen en tevens te voorzien in een actueel controleprotocol. In de raadsvergadering van 18 december 2023 heeft de gemeenteraad het controleprotocol 2023-2026 vastgesteld. Na het uitkomen van de kadernota Rechtmatigheid 2024 heeft de gemeenteraad in januari 2025 besloten tot aanpassingen hierop ten behoeve van de controles over boekjaar 2024. Ook in 2025 is weer een nieuwe kadernota Rechtmatigheid verschenen. Hierdoor moet het controleprotocol weer worden aangepast. Gezien de jaarlijkse wijzigingen in wetgeving is er behoefte aan jaarlijks een nieuwe controleprotocol en normenkader. Het controleprotocol en normenkader voor boekjaar 2025 worden uw college middels dit voorstel ter kennisname voorgelegd.

## BEOOGD RESULTAAT

Het door de raad laten vaststellen van een actueel controleprotocol 2025, inclusief het normenkader 2025 als opdracht voor de controles boekjaar 2025.

## KADER

Gemeentewet artikel 212 en 213, kadernota Rechtmatigheid 2025, Besluit Begroting en Verantwoording, Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden en de Financiële verordening 2025.

## ARGUMENTEN VOOR

### *1.1 Het voorgestelde Normenkader 2025 te laten vaststellen door de gemeenteraad.*

Het voorgelegde Normenkader 2025 geeft een overzicht van de regelgeving met financiële consequenties voor onze gemeente. Op basis hiervan worden de controles van zowel de accountant, als de VIC uitgevoerd. Er heeft een actualisatie plaatsgevonden van het Normenkader 2024.

### *2.1 Het voorgestelde controleprotocol 2025 te laten vaststellen door de gemeenteraad.*

Door jaarlijkse wijzigingen is het noodzakelijk om elk jaar een geüpdatet controleprotocol op te stellen. Deze vervangt het verouderde (en in 2025 gewijzigde) controleprotocol 2023-2026. De belangrijkste wettelijk verplichte wijzigingen zijn:

- **Verantwoordingsgrens verlaagd**  
Vanaf 2025 ligt de grens op (maximaal) 2% van de totale lasten. Tot 2024 was dit tot 3% (1% voor fouten en 3% voor onzekerheden/onzekerheden).
- **Gezamenlijke beoordeling**  
Het percentage geldt nu voor rechtmatigheidsfouten én onduidelijkheden/onzekerheden samen. Voorheen werden die afzonderlijk beoordeeld.
- **Aangepaste berekeningsbasis**  
De omvangbasis bestaat voortaan uit de lasten exclusief toevoegingen aan de reserves. Dat is een verandering ten opzichte van 2024, toen toevoegingen nog wel meetelden

## ARGUMENT TEGEN

-

## RISICO'S

-

## FINANCIËN

De werkzaamheden inzake de rechtmatigheid en de werkzaamheden van de accountant zijn conform vastgelegde afspraken en passen binnen de vastgestelde budgetten in de begroting 2025 (deels zijn kosten al gemaakt bij de interimcontrole in het najaar) en begroting 2026.

## DUURZAAMHEID

-

## PARTICIPATIE

De inhoudelijke passages van dit voorstel zijn afgestemd met de accountant van Baker Tilly.

#### COMMUNICATIE

Na het besluit zal het Controleprotocol en Normenkader 2025 gedeeld worden met de accountant.

#### PLANNING EN UITVOERING

Het voorstel wordt op 27 januari 2026 besproken in de auditcommissie en besluitvorming vindt plaats in de raad van 9 februari 2026. Daarna wordt de accountant geïnformeerd.