

Raadsvoorstel

Raadsvergadering d.d.	: 11 december 2025
Agendapunt	:
Onderwerp	: Voorstel tot vaststelling controleprotocol 2025-2026 en normenkader 2025
Portefeuillehouder	: wethouder K. ten Brink

Onderwerp

Voorstel tot vaststelling controleprotocol 2025-2026 en normenkader 2025

Voorgesteld besluit

1. Het controleprotocol 2025-2026 vast te stellen
2. Het normenkader 2025 vast te stellen

Aanleiding

Ter voorbereiding en ondersteuning van de uitvoering van de accountantscontrole, en de daaruit voortvloeiende controleverklaring, dient de gemeenteraad een aantal zaken op hoofdlijnen nader te regelen. Dit gebeurt door middel van het controleprotocol en het jaarlijks te actualiseren normenkader.

Het controleprotocol wordt voor 2 jaar vastgesteld, in dit geval voor de jaren 2025-2026. Actualisatie zal plaatsvinden indien nodig. Het controleprotocol 2025-2026 en het normenkader 2025 zijn in de auditcommissie behandeld.

Het normenkader 2025 betreft de inventarisatie van de relevante wet- en regelgeving, die wordt betrokken bij de rechtmatigheidscontrole. De rechtmatigheidscontrole heeft als doel om vast te stellen dat de baten, lasten en balansmutaties, de financiële beheershandelingen, tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de bepalingen in de geldende wet- en regelgeving. Het normenkader dient de kaders vast te stellen, waarmee het college rechtmatigheidsverantwoording over 2025 af kan leggen. Het college verklaart bij de jaarrekening, onder andere aan de hand van deze kaders, of zij rechtmatig gehandeld heeft.

Het voorgestelde normenkader voor 2025 is gebaseerd op het normenkader van 2024 maar is geactualiseerd. Het bevat vooral wetten en gemeentelijke verordeningen. De jaartallen in het normenkader zijn bijgewerkt, en als een jaartal toch niet klopt, geldt de meest recente versie. Beleidsregels en andere besluiten die geen algemeen geldende voorschriften zijn, zijn niet opgenomen. Dit zijn geen normen waaraan financiële handelingen getoetst worden. De Commissie BBV adviseert om geen besluiten van het college op te nemen in het normenkader. Daarom zijn die niet meegenomen in het normenkader 2025. De opgenomen regels zijn relevant omdat ze betrekking hebben op financiële handelingen.

Dit willen we bereiken

- 1.1 Het controleprotocol heeft tot doel om aan de accountant kaders en richting mee te geven voor de uitvoering van de controle van de jaarrekening.
- 2.1 Het normenkader heeft tot doel duidelijkheid te geven aan het college over de reikwijdte van de controle op de financiële rechtmatigheid voor de jaarrekening 2025 ten behoeve van het opstellen van de rechtmatigheidsverantwoording

Argumenten

- 1.1 *Het stellen van kaders waarbinnen de jaarrekeningcontrole wordt uitgevoerd.*
Het controleprotocol biedt de accountant nadere aanwijzingen 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 Aa en Hunze.
- 1.2 *Het vaststellen van het normenkader en controleprotocol is een wettelijke verplichting.*
Op basis van artikel 213 van de Gemeentewet heeft de gemeente de wettelijke verplichting om een normenkader en controleprotocol op te stellen.

Kanttekeningen

nvt

Financiën

nvt

Communicatie en participatie

nvt

Uitvoering

nvt

Samenvatting voor publicatie Schakel (max. 5 regels)

nvt

Bijlagen

1. Controleprotocol 2025-2026
2. Normenkader en toelichting 2025

Met vriendelijke groet,

Het college van de gemeente Aa en Hunze,

de heer R.L.H. Schoonderbeek
secretaris

de heer A.W. Hiemstra
burgemeester