Gemeente Geertruidenberg

Raadsvoorstel

Zaaknummer: 24009

Aan	:	Raad van Geertruidenberg
Raadsvergadering	:	26 oktober 2026
Onderwerp	:	Controleprotocol en normenkader
Portefeuillehouder	:	H.A. van Strien

Voorstel
1. Het Controleprotocol Geertruidenberg 2026 met bijbehorend Normenkader rechtmatigheid 2026 vast te stellen en het Controleprotocol Geertruidenberg 2025 in te trekken.

2. De verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording over het boekjaar 2026 vast te stellen op 2% van de totale lasten, exclusief dotaties aan reserves, conform artikel 10, tweede lid, van de Verordening financieel beleid, beheer en organisatie Geertruidenberg 2025.
.
3. De rapportagegrens voor rechtmatigheidsafwijkingen over het boekjaar 2026 vast te stellen op € 100.000, waarbij deze grens geldt voor zowel:
 a. de toelichting door het college van afwijkingen (fouten en onduidelijkheden) in de paragraaf bedrijfsvoering, conform artikel 10, derde lid, van de financiële verordening; als
 b. de rapporteringstolerantie van de accountant voor het rapporteren van fouten en onzekerheden in het verslag van bevindingen, conform artikel 2, derde en vierde lid, van de Verordening controle financiële beheer en organisatie (artikel 213 Gemeentewet) Gemeente Geertruidenberg 2025.

Samenvatting
Met het vaststellen van het controleprotocol en het normenkader rechtmatigheid geeft de gemeenteraad de accountant nadere aanwijzingen voor de controle van de jaarrekening 2026. Daarnaast stelt de raad de verantwoordingsgrens en de rapportagegrens vast voor de rechtmatigheidsverantwoording van het college en het verslag van bevindingen van de accountant.

Inleiding
Elk jaar geeft de gemeenteraad nadere aanwijzingen aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole van de jaarrekening. Dat gebeurt door vaststelling van het controleprotocol, met als bijlage het normenkader rechtmatigheid. Het normenkader bevat de wet- en regelgeving, inclusief eigen verordeningen, waaraan de financiële beheershandelingen moeten voldoen.

Sinds het boekjaar 2023 legt het college zelf verantwoording af over de financiële rechtmatigheid via een rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening. De accountant betrekt deze verantwoording in zijn oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening. De rechtmatigheid wordt getoetst aan het begrotingscriterium, het voorwaardencriterium en het misbruik en oneigenlijk gebruik-criterium, zoals vastgelegd in hoofdstuk 3 van de Verordening financieel beleid, beheer en organisatie Geertruidenberg 2025. Het controleprotocol 2026 werkt deze kaders uit voor de accountantscontrole. Daarnaast verwerkt het de stellige uitspraken en aanbevelingen uit de Kadernota rechtmatigheid 2025 van de commissie BBV.

Bijdrage aan maatschappelijke opgave / strategische doelstelling / beoogd (maatschappelijk) effect
We zorgen ervoor dat bestedingen rechtmatig worden gedaan. Met het vaststellen van het controleprotocol en het normenkader legt de raad vast aan welke kaders de bestedingen worden getoetst. De uitkomsten van de interne toetsing en de accountantscontrole worden vertaald in verbeterpunten voor de rechtmatigheid en de interne beheersing.

Argumenten

1.1 De accountant heeft nadere aanwijzingen nodig voor het uitvoeren van de jaarrekeningcontrole.
Over de reikwijdte van de accountantscontrole, het normenkader en de toe te passen toleranties heeft de accountant aanwijzingen van de raad nodig. Met de vaststelling van het controleprotocol 2026 en het

normenkader 2026 worden deze aanwijzingen gegeven. Het controleprotocol 2025 kan daarmee worden ingetrokken.

1.2 Het normenkader is geactualiseerd.
Het normenkader is bijgewerkt met de wet- en regelgeving en de gemeentelijke verordeningen die in 2026 zijn gewijzigd of nieuw vastgesteld. Conform de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV stelt de raad het normenkader vast.

2.1 De verantwoordingsgrens sluit aan op de financiële verordening en de Kadernota rechtmatigheid 2025.
De financiële verordening 2025 stelt de verantwoordingsgrens op 2% van de totale lasten exclusief dotaties aan reserves (art. 10 lid 2). Dat is het maximum dat de Kadernota rechtmatigheid 2025 toestaat. De grens geldt voor fouten en onduidelijkheden samen.

3.1 De rapporteringstolerantie van de accountant is niet in de verordeningen vastgelegd.
De controleverordening 2025 bepaalt dat de raad de rapporteringstoleranties vaststelt, en geeft de raad de bevoegdheid dit jaarlijks te doen in overleg met de accountant (art. 2, derde en vierde lid). Een concreet bedrag staat niet in de verordening. Met dit besluit legt de raad vast boven welk bedrag de accountant fouten en onzekerheden rapporteert in het verslag van bevindingen.

3.2 Eén grens voor college en accountant bevordert eenduidigheid.
Door de rapporteringstolerantie van de accountant gelijk te stellen aan de rapportagegrens van het college (€ 100.000, art. 10 lid 3 financiële verordening) sluiten de toelichting van het college in de paragraaf bedrijfsvoering en het verslag van bevindingen van de accountant op elkaar aan. De raad ontvangt daardoor over dezelfde afwijkingen informatie van beide kanten.

Kanttekeningen

1.1 Het niet of niet tijdig vaststellen belemmert een efficiënte controle.
Zonder vastgesteld controleprotocol en normenkader ontbreekt een helder kader voor de accountant. Dat kan leiden tot stagnatie in de controlewerkzaamheden en kosten voor meerwerk.

1.2 Het normenkader is een momentopname.
Het normenkader bevat de wet- en regelgeving en de gemeentelijke verordeningen zoals bekend bij het opstellen ervan. Wijzigingen of nieuwe regelgeving later in 2026 gelden ook als ze niet in het normenkader zijn opgenomen. Het college verwerkt deze in de interne toetsing, en het normenkader wordt jaarlijks geactualiseerd.

Financiën
Niet van toepassing. Het vaststellen van het controleprotocol 2026 heeft geen financiële consequenties.

Communicatie
Het vastgestelde controleprotocol met normenkader wordt gepubliceerd in het Gemeenteblad.

Inclusieve samenleving
Niet van toepassing. Dit voorstel betreft een aanwijzing voor de accountant en heeft geen raakvlakken met de inclusieve samenleving.

Uitvoering
De accountant controleert de jaarrekening 2026 aan de hand van het controleprotocol en het bijbehorende normenkader.

Bijlagen
1. Controleprotocol Geertruidenberg 2026
2. Bijlage 1. Normenkader rechtmatigheid 2026 behorend bij Controleprotocol 2026

Een ontwerpbesluit bieden wij u hierbij vaststelling aan.

Hoogachtend,

burgemeester en wethouders van Geertruidenberg,
de secretaris, de burgemeester,

J. Donkers M.M. van Toorenburg

De raad van de gemeente Geertruidenberg;

Gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders van Geertruidenberg.

Gelet op: artikel 213 van de Gemeentewet, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), de Kadernota rechtmatigheid 2025 van de commissie BBV, de Verordening financieel beleid, beheer en organisatie Geertruidenberg 2025 en de Verordening controle financiële beheer en organisatie (artikel 213 Gemeentewet) Gemeente Geertruidenberg 2025;

Besluit:
De raad besluit:

1. Het Controleprotocol Geertruidenberg 2026 met bijbehorend Normenkader rechtmatigheid 2026 vast te stellen en het Controleprotocol Geertruidenberg 2025 in te trekken.

2. De verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording over het boekjaar 2026 vast te stellen op 2% van de totale lasten, exclusief dotaties aan reserves, conform artikel 10, tweede lid, van de Verordening financieel beleid, beheer en organisatie Geertruidenberg 2025.

3. De rapportagegrens voor rechtmatigheidsafwijkingen over het boekjaar 2026 vast te stellen op €100.000, waarbij deze grens geldt voor zowel:
   a. de toelichting door het college van afwijkingen (fouten en onduidelijkheden) in de paragraaf bedrijfsvoering, conform artikel 10, derde lid, van de financiële verordening; als
   b. de rapporteringstolerantie van de accountant voor het rapporteren van fouten en onzekerheden in het verslag van bevindingen, conform artikel 2, derde en vierde lid, van de Verordening controle financiële beheer en organisatie (artikel 213 Gemeentewet) Gemeente Geertruidenberg 2025.

Aldus vastgesteld in zijn openbare vergadering van 26 oktober 2026,

Geertruidenberg,

de raad voornoemd,

de griffier, de voorzitter,

G.M. Brunsveld M.M. van Toorenburg