

Titel **Controleprotocol 2025**

Zaaknummer **1969245303**

Openbaar **Ja**

Portefeuillehouder **Bert Nederveen**

➤ Samenvatting

De raad besluit om het controleprotocol 2025 op de Jaarrekening 2025 en het opgenomen normenkader in het controleprotocol 2025 vast te stellen. Dit is nodig ter voorbereiding en ondersteuning van de uitvoering van de accountantscontrole over het boekjaar 2025. Hiermee worden er nadere aanwijzingen gegeven aan de accountant en worden de verantwoordingsgrens en het normenkader voor de rechtmatigheidsverantwoording (van het college) vastgelegd.

1 Voorgesteld besluit

1. Het controleprotocol 2025 voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2025 vast te stellen;
2. Het normenkader zoals opgenomen in het controleprotocol 2025 vast te stellen.

2 Inleiding

Ter voorbereiding en ondersteuning van de uitvoering van de accountantscontrole over het boekjaar 2025 moet de gemeenteraad een aantal zaken nader regelen. Deze zaken zijn in hoofdlijnen vastgelegd in het controleprotocol 2025. Het betreft een nadere uitwerking van de bepalingen uit de Controleverordening (ex art 213 GW) betreffende de accountantscontrole.

3 Beoogd effect

Het controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties, evenals de communicatie en afstemmingsprocedure voor de controle van de jaarrekening 2025 van de gemeente Westerkwartier. Tevens heeft het controleprotocol als doel om de verantwoordingsgrens en het normenkader voor de rechtmatigheidsverantwoording (van het college) vast te leggen.

De auditcommissie treedt op als vertegenwoordiger van de raad in het overleg met de accountant. Het controleprotocol is besproken in de auditcommissie van 27 oktober 2025. De auditcommissie kan zich vinden in het controleprotocol 2025 en geeft de volgende specifieke aandachtspunten mee aan de accountant:

Opvolging van de specifieke aandachtspunten uit 2024:

- Aanbestedingen in de breedte;
- Jeugdzorg, naar aanleiding van de kostenstijging;

- Duurzaamheid, naar aanleiding van de onderbesteding/ vertraging die optreedt bij het inzetten van de middelen.

En daarnaast als nieuw aandachtspunt voor 2025:

- De voortgang van de doorontwikkeling van de (interne) rapportagestructuur, mede in het licht van de gewenste versteviging van de koppeling tussen inhoudelijke doelen en de euro's en met het oog op het goed kunnen volgen van grote (al dan niet nog beginnende) projecten (bijv. Campus Leek-Rodenburg, Masterplan Leek-Tolbert).

4 Argumenten

1. In artikel 213 lid 1 van de Gemeentewet wordt voorgeschreven dat de aangewezen accountant de controle van de in artikel 197 Gemeentewet bedoelde jaarrekening uitvoert en het daarbij verstrekken van een controleverklaring en het uitbrengen van een verslag van bevindingen. Middels het controleprotocol krijgt de accountant de aanwijzingen en kaders mee om het beoogd effect te behalen.
2. In artikel 213 lid 1 van de Gemeentewet wordt voorgeschreven dat de gemeenteraad het controleprotocol dient vast te stellen.

5 Kanttekeningen

De wijzigingen in Bado en BBV hebben invloed op de verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheid. De strengere toleranties en smallere controle marges zullen sneller leiden tot een aangepast oordeel, waarbij de organisatie eerder onrechtmatig wordt beoordeeld ten opzichte van voorgaande jaren. Deze wijzigingen zijn eveneens opgenomen in de financiële verordening, zoals vastgesteld door de raad op 12 november 2025.

6 Financiën

Geen financiële gevolgen.

7 Communicatie

Naast auditcommissie, raad en accountant is verder geen specifieke communicatie nodig.

8 Participatie

Belanghebbenden zijn de accountant en de auditcommissie, waarmee het concept controleprotocol op 27 oktober 2025 is besproken.

9 Vervolg

Na vaststelling door de gemeenteraad in de raadsvergadering van 17 december 2025 wordt het controleprotocol gedeeld met de accountant.

Bijlagen

1. Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2025 van de Gemeente Westerkwartier (incl. normenkader).



Het college van burgemeester en wethouders,

Ard van der Tuuk
Burgemeester

Ruud Kleijnen
Gemeentesecretaris



Raadsbesluit

De raad van de gemeente Westerkwartier,

Gelezen het voorstel van de auditcommissie,



Besluit het volgende:

1. Het controleprotocol 2025 voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2025 vast te stellen;
2. Het normenkader zoals opgenomen in het controleprotocol 2025 vast te stellen.

Aangenomen in de openbare vergadering van de raad van de gemeente Westerkwartier op 17 december 2025.

Ard van der Tuuk
Burgemeester

Onno de Vries
Griffier