



Raadsvoorstel

Onderwerp	Controleprotocol en normenkader 2026
Datum	22 september 2026
Portefeuillehouder	P.J. Gaynor
Behandelaar	Functionaris Verbijzonderde Interne Controle (VIC)
Zaaknummer	609268
Bijlagen	2

Korte beschrijving voorstel:

Het college legt verantwoording af aan de raad specifiek in de jaarlijkse rechtmatigheidsverantwoording (RMV) en meer algemeen in de jaarstukken. Deze stukken worden gecontroleerd door de accountant. De stukken gaan onder meer over hoe we ons geld hebben uitgegeven, en dat we dat op een goede manier hebben gedaan. Hiervoor is het nodig afspraken te maken. Nu maken we daarom afspraken voor het uitvoeren van werkzaamheden voor de rechtmatigheidsverantwoording (RMV) en de accountantscontrole 2026.

Te nemen besluit:

1. Het controleprotocol en daarbij gevoegde normenkader 2026 vast te stellen

Aanleiding, samenhang en voorgeschiedenis

Jaarlijks stelt de raad het controleprotocol en normenkader voor het huidige jaar vast. Het controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties voor de controle van de jaarrekening 2026. Het normenkader bepaalt de reikwijdte van de (accountants)controle en omvat de extern en intern geldende regelgeving.

Ook intern hebben we deze afspraken uit het controleprotocol en normenkader nodig voor het uitvoeren van werkzaamheden voor de rechtmatigheidsverantwoording (RMV) over 2026, zoals de door het college te hanteren verantwoordings- en rapportagegrens.

Beoogd effect

Met het vaststellen van het controleprotocol met normenkader 2026, is de kaderstelling bepaald voor de uitvoering van de rechtmatigheidsbeoordeling en opstelling van de rechtmatigheidsverantwoording 2026 én jaarrekeningcontrole 2026.

Argumenten

1.1. Jaarlijks stellen we het controleprotocol en normenkader vast.

Met het actualiseren van het controleprotocol en normenkader verkrijgt de accountant nadere aanwijzingen voor de uitvoering van de accountantscontrole 2026 en het college voor de opstelling van de RMV 2026.



De in het controleprotocol weergegeven rapportagegrens voor zowel accountant als college in de RMV bedraagt € 75.000, conform 2025. Dat betekent dat bij bevindingen bóven dit bedrag, deze bevinding wordt toegelicht in ofwel het accountantsverslag (jaarrekeningcontrole) ofwel in de paragraaf bedrijfsvoering (RMV).

De in het controleprotocol weergegeven verantwoordingsgrens (2% van de totale lasten) is gelijk aan hetgeen de raad op 15 december 2025 reeds heeft vastgesteld in de nota rechtmatigheidsverantwoording.

Kanttekeningen

Geen.

Alternatieven

In de nota rechtmatigheidsverantwoording hebben we vastgelegd dat een jaarlijks besluit nodig is.

Financiën

De uitvoering van de accountantscontrole 2026 en de interne werkzaamheden voor de rechtmatigheidsverantwoording zijn opgenomen in de reguliere budgetten binnen de begroting.

Communicatie/burgerparticipatie

n.v.t.

Vervolg

De uitvoering van de rechtmatigheidsbeoordeling is onderhanden. De accountantscontrole 2026 start in november 2026.

Bijlage(n)

Bijlage 1 Controleprotocol met normenkader 2026

Bijlage 2 Raadsbesluit Controleprotocol en normenkader 2026



Elburg, 22 september 2026

Het college van burgemeester en wethouders,

Burgemeester (wnd),

de secretaris,

Dhr. drs. H.J. van Schaik

Mw. mr. A.H. van der Maat-Bosma