

Documentnummer:2026.00453

Voorstel aan de Raad

Onderwerp	:Controleprotocol 2025-2027 inclusief normenkader 2025 en financiële verordening 2026		
Raadsvergadering	:12 februari 2026	Agendapunt	
Portefeuillehouder	:M.J.A. van der Poel	Datum	:20 januari 2026
Bestuurlijk kader	:Programma Bestuurskracht	Zaaknummer	:Z25.01726

Besluit:

De Raad van de gemeente Woensdrecht besluit:

1. het controleprotocol 2025-2027, inclusief normenkader 2025, vast te stellen;
2. de verordening financieel beleid, beheer en organisatie gemeente Woensdrecht 2026 vast te stellen.

Inleiding:

Zoals besproken tijdens de behandeling van de jaarrekening 2024 en het audit plan 2025, is in april 2025 de wetgeving inzake controletoleranties gewijzigd, met terugwerkende kracht naar 1 januari 2025. Waar voorheen gemeenten voor de jaarrekeningcontrole materialiteitsgrenzen mochten aanhouden van 1% voor fouten en 3% voor onzekerheden, is dat nu 2% voor fouten en onzekerheden tezamen geworden. Als gevolg daarvan moeten ook de interne regelgeving en de controleplannen worden aangepast. Zowel het externe auditplan van de Baker Tilly als het interne controleplan van de concerncontroller zijn al aangepast. Nu wordt ook de interne regelgeving aangepast aan deze wetwijziging.

Na inventarisatie van alle interne regelgeving is gebleken dat twee documenten moeten worden aangepast: het controleprotocol voor de accountant, met het bijbehorende normenkader rechtmatigheid, en de financiële verordening. In beide documenten zijn de technisch noodzakelijke aanpassingen nu doorgevoerd.

Bewust is er voor gekozen om nu alleen technische aanpassingen door te voeren. Er zijn vanuit o.a. de accountant suggesties ontvangen voor verdere verbeteringen van de financiële verordening, maar omdat die ook beleidskeuzes raken zullen die pas na de verkiezingen en de installatie van een nieuw college worden opgepakt. Voor nu is gekozen voor een low profile aanpak waarbij alleen de technische, voor de jaarrekening 2025 noodzakelijke, aanpassingen worden doorgevoerd.

Voor de financiële verordening is, naast de nieuwe versie, een was-wordt document bijgevoegd. Daarin is (m.b.v. wijzigingen bijhouden) te zien wat precies gewijzigd wordt t.o.v. de versie van februari 2025. Voor het nieuwe controleprotocol is dit niet gedaan. De oude versie was nog van voor de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording. Daarom is er voor gekozen om een geheel nieuw controleprotocol te schrijven.

Doelstelling en effect:

Na de vaststelling van beide documenten is de gewijzigde regelgeving volledig geïmplementeerd, en zijn alle documenten weer actueel.

Argumenten, alternatieven en kanttekeningen:

In beide documenten zijn de technisch noodzakelijk aanpassingen nu doorgevoerd. De normen en tolerantiegrenzen zijn aangepast aan de gewijzigde wetgeving, waarbij op verzoek van zowel Baker Tilly (externe controle) als Deloitte (interne controle) ook zoveel als mogelijk is aangesloten op de normen die gelden voor de accountants vanuit de MBA-regelgeving. Dit om de werkzaamheden vanuit de interne controle optimaal te kunnen laten aansluiten op de externe controle en daardoor efficiënter te kunnen werken.

Daarnaast zijn in het nieuwe controleprotocol de hernieuwde afspraken met de accountant (op basis van de tijdelijke raadswerkgroep accountant) verwerkt. Dit betreft bijvoorbeeld zaken als de rapportages en deadlines, en de manier van samenwerken.

In de financiële verordening zijn ook direct een aantal gewijzigde afschrijvingstermijnen doorgevoerd die voortvloeien uit het in 2025 vastgestelde integraal huisvestingsplan onderwijs, en het nieuwe (komende raadsvergadering vast te stellen) onderhoudsplan materiaal buitendienst. Tot slot is er een stellige uitspraak geweest van de commissie BBV inzake de rentetoerekening aan grondexploitaties, die ook tot een verplichte aanpassing van de financiële verordening leidt. Deze wijziging is in deze aanpassingsronde ook direct meegenomen.

Procedure/planning:

Na de vaststelling van het protocol en de verordeningen zullen zij op de gebruikelijke wijze worden gepubliceerd en direct worden gebruikt als uitgangspunt voor het samenstellen van en de controle op de jaarrekening 2025.

Kosten, baten en dekking:

Aan dit voorstel zijn geen kosten verbonden.

Communicatie:

Rond dit voorstel is geen bijzondere communicatie nodig.

Ter inzage:

Burgemeester en wethouders van Woensdrecht,	
De secretaris,	De burgemeester,
ing. P.A.C. Bogers	drs. J.J.C. Adriaansen

R a a d s b e s l u i t

Onderwerp : Controleprotocol 2025-2027 inclusief normenkader 2025 en financiële verordening 2026
Vergadering d.d. : 12 februari 2026 agendnummer :
Zaaknummer : Z25.01726

De raad van de gemeente Woensdrecht,

in vergadering bijeen op 12 februari 2026,

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders van 20 januari 2026,

gelet op het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) met bijbehorende (verplicht te volgen) stellige uitspraken van de commissie BBV, de uitkomsten van de tijdelijke raads werkgroep accountant en de recent geactualiseerde beheerplannen huisvesting onderwijs en materiaal buitendienst,

overwegende dat het belangrijk is om alle interne regelgeving actueel te hebben en daarmee een soepel verloop van de jaarrekeningcontrole mogelijk te maken

b e s l u i t :

1. het controleprotocol 2025-2027 inclusief normenkader 2025 vast te stellen;
2. de verordening financieel beleid, beheer en organisatie gemeente Woensdrecht 2026 vast te stellen.

Aldus vastgesteld in de vergadering van 12 februari 2026 :

de raad voornoemd,
de griffier,

de voorzitter,