GEMEENTE WESTERWOLDE

cittaslow

Zaaknummer: Z/26/359471/D-852101

Raadsvoorstel

Datum collegevergadering	:	29 september 2026	Datum raadsvergadering	:	11 november 2026
Portefeuillehouder	:	Wethouder Harm Jan Kuper	Volgnummer	:	6

Korte inhoud

Het Controleprotocol 2026 geeft nadere aanwijzingen aan het College over de te hanteren verantwoordingsgrens en rapportagetoleranties voor de controle op de rechtmatigheid en de daarvoor geldende normstellingen. Ook wordt de accountant nadere aanwijzingen gegeven over de reikwijdte van de accountantscontrole, materialiteit en de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren rapporteringstoleranties en verantwoordingsgrens voor de controle van de jaarrekening van de gemeente Westerwolde.

Onderwerp

Controleprotocol 2026

Voorgesteld besluit

De raad wordt voorgesteld:

1. Het Controleprotocol 2026 vast te stellen ter afbakening en ondersteuning voor de controle van de Jaarrekening 2026.
2. De verantwoordingsgrens voor het College van Burgemeester en Wethouders met betrekking tot de rechtmatigheidsverklaring vast te stellen op 2%.
3. De rapporteringstolerantie voor het College van Burgemeester en Wethouders met betrekking tot de rechtmatigheidsverklaring vast te stellen op een bedrag groter of gelijk aan € 50.000 voor elke fout of onduidelijkheid.
4. De rapporteringstolerantie voor de accountant met betrekking tot de jaarrekeningcontrole vast te stellen op 2% van de goedkeurende materialiteitsgrens. Alle overschrijdingen vanaf € 137.850 worden hiermee gerapporteerd in het jaarverslag en het verslag van bevindingen. Het uiteindelijke overschrijdingsbedrag zal worden bepaald door de totale programmalasten van de jaarrekening 2026.

Inleiding

Begin dit jaar 2026 een Europese aanbesteding plaatsgevonden voor de accountantsdiensten voor de komende jaren. De accountantsdiensten zijn gegund aan Baker Tilly en op basis daarvan is een overeenkomst gesloten voor drie boekjaren met daarna de optie van verlenging van tweemaal drie boekjaren en tenslotte eenmaal met een boekjaar. Dit maakt een totaal van maximaal 10 boekjaren.

Het boekjaar 2026 wordt hiermee het eerste controle jaar met externe accountant Baker Tilly. In dit controleprotocol wordt door de gemeenteraad een aantal zaken geregeld ter afbakening en ondersteuning van de uitvoering van de accountantscontroles.

Over het afgelopen jaar 2025 heeft het College een positieve rechtmatigheidsverklaring kunnen afgeven met een vastgestelde verantwoordingsgrens van 2% van de totale lasten.
Ook voor de komende jaren geldt dat het College een verklaring afgeeft over de rechtmatigheid en de accountant een controleverklaring over de getrouwheid inclusief een getrouwheidsoordeel over de rechtmatigheidsverklaring van het College. De rechtmatigheidsverklaring van het College wordt daarbij in de jaarrekening opgenomen.

Beoogd effect - wat willen we bereiken?

Dit controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan het College over de te hanteren verantwoordingsgrens en rapportagetoleranties voor de controle op de rechtmatigheid en de daarvoor geldende normstellingen. Ook wordt de accountant nadere aanwijzingen gegeven over de reikwijdte van de accountantscontrole, materialiteit en de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren rapporteringstoleranties en verantwoordingsgrens voor de controle van de jaarrekening van de gemeente Westerwolde.

Argumenten

In het controleprotocol worden een aantal zaken geregeld ter afbakening en ondersteuning van de uitvoering van de accountantscontrole 2026. De genoemde verordeningen en beleidsregels in het normen- en toetsingskader vormen het kader voor de rechtmatigheidscontrole.

Kanttekeningen

N.v.t.

Alternatieven

N.v.t.

Financiën

N.v.t.

Aanpak en uitvoering

Na vaststelling van het Controleprotocol door de gemeenteraad, worden de vastgestelde verantwoordingsgrens en rapportagetoleranties gehanteerd door het College en door de accountant bij de controle van de Jaarrekening 2026. Het Controleprotocol 2026 wordt aangeboden aan de accountant en geldt als handvat voor de controle van de Jaarrekening 2026 van de gemeente Westerwolde.

Bijlagen

Controleprotocol 2026

Sellingen, 29 september 2026

Het college van burgemeester en wethouders van Westerwolde,

René Roossien
gemeentesecretaris

Jaap Velema
burgemeester

GEMEENTE WESTERWOLDE

Nummer 6.

De raad van de gemeente Westerwolde;

gelezen het voorstel van het college van Burgemeester en Wethouders d.d. 29 september 2026;

gelet op artikel 213 van de Gemeentewet;

b e s l u i t :

1. het Controleprotocol 2026 vast te stellen ter afbakening en ondersteuning voor de controle van de Jaarrekening 2026;
2. de verantwoordingsgrens voor het College van Burgemeester en Wethouders met betrekking tot de rechtmatigheidsverklaring vast te stellen op 2%;
3. de rapporteringstolerantie voor het College van Burgemeester en Wethouders met betrekking tot de rechtmatigheidsverklaring vast te stellen op een bedrag groter of gelijk aan € 50.000 voor elke fout of onduidelijkheid;
4. de rapporteringstolerantie voor de accountant met betrekking tot de jaarrekeningcontrole vast te stellen op 2 % van de goedkeurende materialiteitsgrens. Alle overschrijdingen vanaf € 137.850 worden hiermee gerapporteerd in het jaarverslag en het verslag van bevindingen. Het uiteindelijke overschrijdingsbedrag zal worden bepaald door de totale programmalasten van de jaarrekening 2026.

Dit is besloten in de openbare vergadering van 11 november 2026.

Namens de raad,

Femke Koekoek
griffier a.i.

Jaap Velema
voorzitter