

Raadsvoorstel

Raadsvergadering Debat en Beslút	: 29 juni 2026
Petear	: 15 juni 2026
Agendapunt	:
Nummer	:
Datum voorstel	: 04 mei 2026
Onderwerp	: Controleprotocol jaarrekening en normenkader 2026
Zaaknummer	: Z.881814
Portefeuillehouder	: de heer R.M. van Iddekinge

Voorstel:

Het controleprotocol jaarrekening 2026 en het als bijlage daarbij behorende normenkader 2026 vast te stellen

Inleiding - Ynliding

Jaarlijks stellen we een controleprotocol jaarrekening op en leggen we deze voor aan de raad. Dit controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan het college over de reikwijdte van de rechtmatigheidscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties voor de controle van de jaarrekening 2026 en daarmee tevens het financieel beheer over het rekeningjaar, zoals dat is uitgeoefend door of namens het college van burgemeester en wethouders van de gemeente De Fryske Marren.

In mei 2024 heeft de gemeenteraad aan Eshuis Accountants en Adviseurs de opdracht verstrekt de accountantscontrole als bedoeld in artikel 213 Gemeentewet voor onze gemeente uit te voeren voor de boekjaren 2024 tot en met 2027, met de mogelijkheid dit te verlengen met maximaal 2 keer 1 jaar. De accountant geeft een verklaring af inzake getrouwheid (d.w.z. volledigheid van realisatiecijfers), deze ziet ook toe op de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording (d.w.z. juistheid van de realisatiecijfers).

Beoogd resultaat - Beëage resultaat

De controlerend accountant en het college krijgen met het controleprotocol een richtlijn in handen voor het uitvoeren van haar rechtmatigheidsverantwoording. Zonder dit protocol kunnen de accountant en het college hun werkzaamheden niet op de vereiste manier verrichten en afronden.

Argumenten - Arguminten

1.1 Het college is verantwoordelijk voor de Rechtmatigheidsverantwoording

Het college moet verantwoording afleggen in de jaarrekening over de rechtmatigheid van de relevante financiële beheershandelingen. De accountant zal toetsen of de jaarrekening (inclusief de rechtmatigheidsverantwoording) getrouw is. De rechtmatigheidsverantwoording geeft inzicht in hoeverre de gemeente rechtmatig heeft gehandeld. Waar de accountant voorheen een oordeel vormde over de getrouwheid én rechtmatigheid van de jaarverslaggeving, beperkt de accountant zich nu tot een oordeel over het getrouwe beeld van de jaarrekening (inclusief de rechtmatigheidsverantwoording).

1.2 Het college kan de controle alleen naar behoren uitvoeren op basis van een controleprotocol

Het college heeft voor het uitvoeren van haar controle, aanwijzingen nodig. Deze aanwijzingen worden vastgelegd in een controleprotocol en hebben betrekking op de reikwijdte van de rechtmatigheidscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren toleranties (zie hiervoor bijlage 2). Deze percentages zijn in lijn met de toleranties die de accountant gebruikt in zijn controle, om zo de werkzaamheden voor de controle efficiënt te kunnen uitvoeren.

1.3 Het normenkader is de basis voor de controle op onze gemeentelijke wet- en regelgeving

Voor de oordeelsvorming over de rechtmatigheid van het financiële beheer wordt extra aandacht besteed aan de rechtmatigheidscriteria begrotingscriterium, het misbruik en oneigenlijk gebruik criterium (M&O-criterium) en het voorwaardencriterium. Voor dat laatste criterium houdt dat in dat besteding en inning van gelden door een gemeente aan bepaalde voorwaarden zijn verbonden waarop door het college moet worden getoetst. Deze voorwaarden liggen vast in wetten en regels van hogere overheden en de (eigen) gemeentelijke regelgeving. In de bijlagen bij dit protocol treft u het normenkader aan. Dit is een kader voor de controle, waarbij een overzicht wordt gegeven van de gemeentelijke wet- en regelgeving.

Kanttekeningen: risico's en eventuele beheersmaatregelen – Kanttekeningen: risico's en eventuele beheersmaatregelen

Niet voldoen aan vereiste kaders voor interne- en jaarrekeningcontrole

De vaststelling van het controleprotocol en het normenkader 2026 bieden kaders en uitgangspunten voor zowel onze interne controle als de jaarrekeningcontrole. Deze kaders zijn nodig voor het college als grondslag voor de rechtmatigheidsverantwoording en voor de externe accountant als basis voor de jaarrekeningcontrole. Wanneer deze kaders niet worden vastgesteld, kan er geen gegronde controle plaatsvinden.

Beleid, regelgeving en Sustainable Development Goals (SDG's) – Belied, regeljouwing en Sustainable Development Goals (SDG's)

Externe regelgeving

In artikel 213 lid 1 van de Gemeentewet wordt voorgeschreven dat de gemeenteraad één of meer accountants aanwijst voor de controle van de in artikel 197 Gemeentewet bedoelde jaarrekening en het daarbij verstrekken van een controleverklaring en het uitbrengen van een verslag van bevindingen.

Interne regelgeving

Financiële verordening gemeente De Fryske Marren en Controleverordening gemeente De Fryske Marren.



Financiën - Finânsjes

N.v.t.

Duurzaamheid - Duorsumens

N.v.t.

Participatie - Partisipaasje

N.v.t.

Communicatie - Kommunkaasje

Het intern controleplan, het controleprotocol, het normenkader en het proces m.b.t. controle is afgestemd met de accountant en wordt jaarlijks geëvalueerd samen met de accountant. Na vaststelling gebruikt de accountant het protocol voor bij de jaarrekeningcontrole van 2026 en het college voor het opstellen van de rechtmatigheidsverantwoording 2026. Na vaststelling wordt de accountant geïnformeerd.

Vervolg en evaluatie - Ferfolch en evaluaasje

Petear

Debat/Beslut

17 juni 2026

1 juli 2026

Bijlagen - Taheakke

Controleprotocol jaarrekening 2026

Bijlage 1: Normenkader 2026

Bijlage 2: Goedkeuringstolerantie en rapporteringstolerantie

Burgemeester en wethouders van De Fryske Marren,

gemeentesecretaris,
Ditta Cazemierburgemeester,
Leo Pieter Stoel