

RAADSVOORSTEL

Datum raadsvergadering 27 januari 2026

Zaaknummer raadsvoorstel 1087078

Portefeuillehouder Melsen

Waar gaat het over? (onderwerp)

Controleprotocol en normenkader 2025 en aanpassing rapportagegrens
rechtmatigheidsverantwoording in de Financiële verordening gemeente Oosterhout 2025

Waar moet ik 'ja' tegen zeggen? (voorstel)

- 1 Het Controleprotocol en normenkader 2025 gemeente Oosterhout vast te stellen.
- 2 De aangepaste Financiële verordening gemeente Oosterhout 2025 vast te stellen.

Waar komt deze vraag vandaan? (aanleiding)

Conform Controleverordening gemeente Oosterhout 2025 artikel 2 lid 5 dient de raad nadere inlichtingen te verstrekken aan de accountant door middel van een controleprotocol. Het controleprotocol bevat tevens het normenkader. Beide documenten bevatten nadere richtlijnen voor de accountant voor het uitvoeren van de controle op de jaarstukken 2025. Het normenkader is tevens bedoeld voor het college voor de af te geven rechtmatigheidsverantwoording.

Op advies van de accountant wordt de rapportagegrens rechtmatigheidsverantwoording in de Financiële verordening gemeente Oosterhout 2025 verhoogd. Hiertoe wordt voorgesteld om artikel 9, lid 3 aan te passen.

Wat willen we bereiken? (gewenst effect)

Met het vaststellen van het controleprotocol inclusief het normenkader worden de kaders voor de accountantscontrole en rechtmatigheidsverantwoording vastgelegd.

Met de verhoging van de rapportagegrens rechtmatigheidsverantwoording volgen wij het advies van onze accountant op.

Waarom zou ik 'ja' zeggen? (argumenten)

1.1 Het controleprotocol is een vereiste voor de accountantscontrole

Het controleprotocol dient in het kader van de accountantscontrole jaarlijks vastgesteld te worden door de raad. Het controleprotocol is vereist op grond van artikel 2 lid 5 van de Controleverordening gemeente Oosterhout 2025.

1.2 Het normenkader is nodig als input voor de accountantscontrole

Het normenkader is bedoeld om kaders en handvatten te bieden aan de controlerend accountant tijdens de controle van de jaarrekening. Het normenkader geeft aan welke regelgeving van toepassing is op de controle. Het normenkader is geactualiseerd op basis van besluitenlijsten van raad en college.

1.3 Het normenkader is nodig voor de controle en sturing van de bedrijfsvoering

Net als de accountant moet voor de eigen Verbijzonderde Interne Controle (VIC) duidelijk zijn wat getoetst moet worden. Gedurende het jaar zijn de werkzaamheden van de VIC gebaseerd op regelgeving uit het normenkader. De vaststelling van het normenkader is één van de stappen waarmee bepaald kan worden of de werkzaamheden van de VIC toereikend zijn. De uitkomsten van de VIC worden gebruikt om o.a. de bedrijfsvoering aan te sturen.

1.4 Het vaststellen van het normenkader is een wettelijke verplichting

Op basis van artikel 213 van de Gemeentewet heeft elke gemeente de wettelijke verplichting om een normenkader vast te stellen.

2.1 Rapportagegrens rechtmatigheidsverantwoording in verhouding met verantwoordingsgrens

Op advies van de accountant wordt de rapportagegrens van € 100.000 verhoogd naar € 200.000, zodat deze weer in verhouding is met de verantwoordingsgrens. De verantwoordingsgrens is aangepast van 1% naar 2% als gevolg van wijzigingen in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado). Als gevolg van deze verhoging van de verantwoordingsgrens, wordt middels dit voorstel de rapportagegrens eveneens in dezelfde verhouding verhoogd. In de bespreking met de auditcommissie van 16 december 2025 wordt dit punt, in samenspraak met de accountant, besproken. In de financiële verordening van de gemeente Oosterhout wordt artikel 9.3. hiertoe aangepast van € 100.000 naar € 200.000.

Wat zijn de nadelen, beperkingen en risico's? (kanttekeningen)

2.1 Er worden minder verschillen gerapporteerd aan de raad

Door de verhoging van de rapportagegrens worden verschillen onder € 200.000 niet meer gerapporteerd aan de raad. Dit betekent niet dat deze verschillen niet onder de aandacht zijn. De verschillen worden gerapporteerd vanuit de ambtelijke organisatie en waar nodig voorzien van actiepunten.

Wat mag het kosten en waar gaan we het van betalen? (financiën)

Dit voorstel heeft geen financiële gevolgen. De besluiten zijn kaderstellend voor college en accountant.

Wat zijn de praktische gevolgen na akkoord? (vervolg)

Na besluit van vaststellen van het Controleprotocol en normenkader 2025 en de wijziging van de rapporteringsgrens in de Financiële verordening, dient het raadsbesluit conform de gebruikelijke route te worden gepubliceerd.

Waar vind ik meer informatie? (bijlage)

1. Controleprotocol en normenkader 2025
2. Aangepaste Financiële verordening gemeente Oosterhout 2025

RAADSBSLUIT

Onderwerp: Controleprotocol en normenkader 2025 en aanpassing rapportagegrens
 rechtmatigheidsverantwoording in de Financiële verordening gemeente Oosterhout
 2025

Zaaknummer: ZN1087078

De raad van de gemeente Oosterhout,

gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders van 8 december 2025,

BESLUIT:

- 1 Het Controleprotocol en normenkader 2025 gemeente Oosterhout vast te stellen.
- 2 De aangepaste Financiële verordening gemeente Oosterhout 2025 vast te stellen.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van 27 januari 2026

de raad voornoemd,

, voorzitter

, griffier