Gemeente Gorinchem

Raadsvoorstel: Z/25/791668/D-981352
Onderwerp: **Afstemming controleplan 2025 accountant**

Datum: 1 oktober 2025
Portefeuillehouder: Marjo Molengraaf
I&O/ B&A: 9 oktober 2025
Raadsvergadering: 27 november 2025
Opsteller: Concerncontrol
Geeft voorstel begrotingswijziging: Nee

Onderwerp:

Raadsvoorstel Afstemming controleplan 2025 accountant

Voorstel:

Wij stellen u voor:

1. In te stemmen met "het controleplan 2025 accountant" (D-981352);
2. Het controleprotocol, normenkader rechtmatigheid gemeente Gorinchem 2025 (D-981352) vast te stellen.

Aanleiding:

Jaarlijks wordt ten behoeve van de accountantscontrole gemeente Gorinchem 2025 een raadsvoorstel Afstemming controleplan accountant opgesteld. De accountant heeft zelf tijdens de I&O op 9 oktober 2025 het controleplan voor de accountant toegelicht. De vaststelling van het controleplan is gepland voor de raad van 27 november 2025.

De raad is zoals gebruikelijk, conform artikel 4 lid 3 van de verordening accountantscontrole, door de accountant in de gelegenheid gesteld speerpunten voor de controle van de accountant in te brengen. Dit is aanleiding geweest tot aanpassing van het raadsvoorstel en het controleplan. Zie de **vette passage** hieronder.

De raad heeft de accountant op 9 oktober 2025 tijdens de I&O twee speerpunten meegegeven:

- **De status en voortgang van de verbetering in de interne beheersing van het proces verstrekte subsidies.**
- **De wijze waarop de interne beheersing rondom de naleving van de Wet open overheid is opgezet.**

De accountant heeft in het definitieve controleplan op pagina 16 een toelichting hierop gegeven.

Beoogd effect:

Het laten plaatsvinden van de accountantscontrole op basis van het controleplan 2025.

Argumenten:

1.1.Afspraken over de te onderzoeken processen geven de accountant een gericht kader.
Het controleplan van de accountant is de basis voor de controle van de accountant om een controleverklaring bij de Jaarstukken 2025 af te geven. De accountant onderzoekt financiële processen op basis van een risico-inschatting. Hij baseert zijn selectie op die gebieden waar het risico op fouten van materieel belang in de jaarrekeningposten en toelichten groter is dan gemiddeld.

1.2. Hiermee voldoen wij aan artikel 11 inzake het voorwaardencriterium uit de financiële verordening.

Risico's:

Niet van toepassing.

Stadhuisplein 1
Postbus 108
4200AC Gorinchem
T 140183
F 0183-630540
E gemeente@gorinchem.nl
I www.gorinchem.nl

Financiën:
In de begroting 2025 is een budget opgenomen voor de kosten van de accountantscontrole 2025.
Participatie:
Niet van toepassing.
Communicatie:
De raad is in de gelegenheid gesteld speerpunten voor controle in te brengen.
Duurzaamheid:
Niet van toepassing.
Vervolgproces:
1. De raad zal via een raadsinformatiebrief geïnformeerd worden over de bestuurlijke aspecten van de tussentijdse controle, de boardletter. 2. De raad ontvangt na afronding van de eindcontrole het accountantsverslag plus raadsinformatiebrief. De accountant zal de raad in juni 2026 informeren over de uitkomsten van deze controle.
Bijlagen:
- Controleplan 2025 accountant ETL (D-981352) - Controleprotocol – normenkader rechtmatigheid gemeente Gorinchem 2025 (D-981352) - Controleprotocol – begrotingsrechtmatigheid 2025 (D-981352)

Raadsbesluit

De gemeenteraad van Gorinchem,

Gelet op de wettelijke bepalingen,
Gelet op artikel 4, lid 3 uit de verordening accountantscontrole gemeente Gorinchem,
Gelet artikel 11, lid 1 uit de financiële verordening,

Besluit:

1.1 In te stemmen met "het controleplan 2025 accountant" (D-981352)
1.2 Het controleprotocol, normenkader rechtmatigheid gemeente Gorinchem 2025 (D-981352) vast te stellen.

Aldus besloten in de raadsvergadering van 27 november 2025

Griffier,
{{esl:Signer1:signature:size(200,50)}}

Voorzitter,
{{esl:Signer2:signature:size(200,50)}}