Controleplan & Normenkader 2025

Financiële Commissie 3 december 2025



Aanleiding & Doel Controleprotocol

Wettelijke verplichtingen

Het controleprotocol voldoet aan artikel 213 van de Gemeentewet over financiële controle en organisatie

Doel van het protocol

Het protocol biedt richtlijnen voor accountantscontrole en ondersteunt het college bij rechtmatigheidsverantwoording.

Transparantie en verantwoording

Het protocol bevordert transparantie richting de gemeenteraad met duidelijke rapportagegrenzen en toleranties.

Betrouwbare verslaglegging

Het vastgestelde protocol draagt bij aan betrouwbare financiële verslaglegging en effectief intern beheer.



Algemene Uitgangspunten van de Controle

Getrouwheid van de jaarrekening
De controle richt zich op de waarheidsgetrouwe weergave van financiële positie en resultaten in de jaarrekening.

Verantwoordelijkheid van het college
Het college draagt zorg voor rechtmatigheidsverantwoording en het naleven van begrotingsregels en wetgeving.

Toetsing van naleving
De controle beoordeelt ook de naleving van wet- en regelgeving en interne beheersmaatregelen ter voorkoming van misbruik



Toleranties & Grenzen

Goedkeuringstolerantie: 2% van totale lasten excl. reserves	Maximale foutmarge voor een goedkeurende verklaring
Verantwoordingsgrens: 2% van totale lasten excl. Reserves	Wanneer afwijkingen benoemen in rechtmatigheidsverantwoording
Rapporteringsgrens: 10% van verantwoordingsgrens	Wanneer afwijkingen apart toelichten in jaarrekening
Fouten en onzekerheden worden gezamenlijk beoordeeld	



Rapportering & Controlecyclus

Interimcontrole: einde van het jaar	**Managementletter:** bevindingen & aanbevelingen	**Controleverklaring:** bij jaarrekening	**Verslag van bevindingen:** naar college & raad
Tussentijdse beoordeling financiële administratie om problemen vroeg te signaleren	Bevindingen en aanbevelingen voor verbetering na interim-controle	Bevestigd of de jaarrekening een getrouw beeld geeft	Gedetailleerd overzicht van risico's en aandachtspunten



Normenkader

Het normenkader is een overzicht van relevante wet- en regelgeving voor voor financiële handelingen binnen de gemeente Drimmelen.

Doelen van het normenkader

Het normenkader dient als toetsingsbasis voor interne controle en ondersteunt de rechtmatigheidsverantwoording door het college.

Drie regelgevingsniveaus

Het normenkader omvat Europese, nationale en gemeentelijke wetgeving, relevant voor financiële beheershandelingen.

Jaarlijkse actualisatie

Het normenkader wordt jaarlijks bijgewerkt om te voldoen aan nieuwe wet- en regelgeving.



Voorbeelden

Burger en Bestuur

Regels zoals Gemeentewet en Aanbestedingswet regelen gemeentelijk bestuur

Sociaal Domein Wetgeving

Jeugdwet, Wmo en Participatiewet vormen het kader voor maatschappelijke ondersteuning en sociale zorg.

Financiële Regelgeving

Besluit Begroting en Verantwoording, SiSa-regeling en belastingverordeningen zorgen voor rechtmatige financiële beheersing.



Checks and balances

Verdeling van taken tussen raad, college en accountant zorgt voor transparantie en integriteit in financieel beheer.

Rol van de gemeenteraad

De gemeenteraad stelt het controleprotocol en normenkader vast en bepaalt de spelregels voor controle en rechtmatigheid.

Verantwoordelijkheid van het college

Het college is verantwoordelijk voor naleving van wet- en regelgeving en het opstellen van de rechtmatigheidsverantwoording.

Rol van de accountant

De accountant controleert de jaarrekening op getrouwheid en beoordeelt de informatie op materiële fouten.



Vragen?

