

Heerlen

Raadsvoorstel

Heerlen,
6 januari 2026

Vergadering
gemeenteraad
Heerlen

Vergaderdatum
25 februari 2026

Documentnummer
638761
Agendapunt

Onderwerp

Controleprotocol en normenkader 2025 behorende bij de jaarrekening 2025 en 2026

Inleiding/aanleiding

Op grond van artikel 213 Gemeentewet is de raad opdrachtgever voor de jaarrekeningcontrole. Als opdrachtgever van de jaarrekeningcontrole stelt de raad jaarlijks op grond van artikel 2 Controleverordening Gemeente Heerlen het controleprotocol vast. Dit controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de uitvoering van de jaarrekeningcontrole alsmede aanwijzingen m.b.t. het uitvoeren van de interne controle voor de jaren 2025 en 2026. Onderdeel van het controleprotocol is het normenkader (dit is een overzicht van externe en interne wet- en regelgeving). Het normenkader dient jaarlijks vastgesteld te worden i.v.m. de continu veranderende wet- en regelgeving. De verantwoordelijkheid voor de juistheid en volledigheid van het normenkader ligt bij het college.

Vorig jaar is het controleprotocol door de Raad vastgesteld voor de jaren 2024 en 2025. Alleen indien er zich ontwikkelingen voordoen die aanleiding geven voor het tussentijds aanpassen van dat controleprotocol dient dit opnieuw te worden vastgesteld. Voor 2025 is dat het geval omdat er een herziene kadernota rechtmatigheid 2025 is opgesteld door de Commissie Besluit begroting en verantwoording (BBV), waarin een aantal nieuwe attentiepunten zijn opgenomen die van invloed zijn op het controleprotocol.

De belangrijkste attentiepunten die het betreft zijn:

1. **Verlaging van de verantwoordingsgrens:** de toegestane afwijking (fouten + onduidelijkheden) is nu maximaal 2% van de totale lasten (was 3%).
2. **Gezamenlijke beoordeling van fouten en onduidelijkheden:** fouten en onduidelijkheden worden niet meer apart, maar als één totaalpost meegewogen binnen de nieuwe grens.
3. **Aanpassing van de basis:** de berekening wordt gebaseerd op de lasten exclusief toevoegingen aan reserves, wat de basis verkleint ten opzichte van voorgaande jaren, waarbij de berekening was gebaseerd op de lasten inclusief toevoegingen aan reserves.

Het controleprotocol is besproken in de Werkgroep Financial Audit (WFA). De WFA adviseert de commissie EBF het voorliggende protocol te onderschrijven en de raad dienovereenkomstig te adviseren.

Kader

De grondslag is artikel 213 van de Gemeentewet (Gw) waarin wordt verwezen naar artikel 393 Burgerlijk Wetboek (BW) het deskundigenonderzoek. Hierin is vastgelegd dat de Raad opdrachtgever is voor de jaarrekeningcontrole.

Daarnaast stelt de Raad op grond van artikel 2 van de Controleverordening Gemeente Heerlen jaarlijks het controleprotocol vast.

Tot slot dient de Raad op grond van de Kadernota Rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV jaarlijks het normenkader voor betreffend controlejaar vast te stellen.

Kernthema

n.v.t. Dit onderwerp kan niet aan een specifiek kernthema worden gekoppeld. Het vaststellen van controleprotocol en normenkader heeft een technisch en juridisch karakter dat in algemene zin van toepassing is op de gehele gemeentelijke bedrijfsvoering.

Bevoegdheid

Raad. In lijn met artikel 213 Gemeentewet bepaalt deze verordening dat de gemeenteraad verantwoordelijk is voor het vaststellen van het controleprotocol en normenkader.

Voorstel

1. Het controleprotocol 2025 en 2026 en normenkader 2025 ten behoeve van de accountantscontrole en de interne controle van de jaarrekening 2025 van de Gemeente Heerlen vast te stellen.

Argumenten

1.1 De opzet en inhoud zijn conform wettelijke vereisten en interne afspraken.

Op grond van artikel 213 (Gw) is de Raad opdrachtgever voor de jaarrekeningcontrole en dient zij op grond van artikel 2 van de Controleverordening Gemeente Heerlen jaarlijks het controleprotocol en normenkader vast te stellen om zodoende de accountant in staat te stellen een uitspraak doen over de getrouwheid van de jaarstukken (2025 en 2026). Tevens stelt het vaststellen van het controleprotocol en het normenkader het college in staat een rechtmatigheidsverantwoording op te stellen.

Tegenargumenten en risico's

n.v.t. Er zijn geen tegenargumenten of significante risico's geïdentificeerd bij het vaststellen van het controleprotocol en normenkader.

Kosten en dekking

n.v.t. Het controleprotocol en normenkader brengen geen additionele kosten met zich mee, omdat het onderdeel is van reguliere accountants- en interne controle-activiteiten die binnen bestaande budgetten vallen.

Communicatie

n.v.t. Aparte communicatie is niet vereist, omdat het controleprotocol en normenkader primair technische en operationele documenten zijn, bedoeld voor intern gebruik en goedkeuring door de raad.

Evaluatie

n.v.t. Evaluatie is niet relevant omdat het controleprotocol en normenkader jaarlijks worden vernieuwd en vastgesteld. De jaarlijkse herziening dient als vanzelfsprekende evaluatiemoment.

Planning, procedure en uitvoering

College van B&W: 20 januari 2026

Werkgroep Financial Audit: 20 januari 2026

Commissie Economie, Bestuur en Financiën: 4 februari 2026

Raad: 25 februari 2026

Bijlagen

Controleprotocol voor de jaren 2025 en 2026.

Normenkader 2025 (als bijlage bij het controleprotocol)

Hoogachtend,
burgemeester en wethouders van Heerlen,

de burgemeester,

de secretaris a.i.,

drs. R. Wever

drs. R. van Wuijtswinkel

raadsbesluit

De raad der gemeente Heerlen;

gezien het voorstel van burgemeester en wethouders d.d.

documentnummer ;

gezien het advies van de raadscommissie ;

besluit:

Aldus besloten tijdens de vergadering van de raad van de gemeente Heerlen van

de griffier,

de voorzitter,

drs. T.W. Zwemmer

drs. R. Wever