Datum vergadering	12 november 2026
Omschrijving agendapunt	Voorstel tot het vaststellen van het Controleprotocol 2026 en het Normenkader Rechtmatigheid 2026
Portefeuillehouder	Wethouder C. Simons

Samenvatting

Met ingang van het verslagjaar 2023 legt het college verantwoording af over de rechtmatigheid van de naleving van de financiële beheershandelingen waarbij de controle op de getrouwheid de verantwoordelijkheid van de accountant is gebleven. Met dit voorstel wordt uw raad gevraagd het Controleprotocol 2026 en het Normenkader Rechtmatigheid 2026 vast te stellen.

Het vaststellen van het Controleprotocol 2026 en Normenkader Rechtmatigheid 2026, inclusief rapporteringsgrens, is noodzakelijk omdat hiermee de controleopdracht aan de accountant wordt vastgelegd maar ook de kaders waarbinnen het college haar controles voor de rechtmatigheid dient in te richten. De te hanteren goedkeuringstolerantie, ten aanzien van de getrouwheid en de rapporteringsgrens dienen door de raad te worden vastgesteld. Wat betreft het verantwoordingspercentage en de rapporteringsgrens in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording voor het college, deze zijn vastgelegd in artikel 9 lid 1 en lid 2 van de Financiële Verordening Sluis 2025.

Ten opzichte van het voorgaande boekjaar 2025 zijn door de wetgever geen aanpassingen gedaan in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) en Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

Op 5 oktober jl. is dit raadsvoorstel in de auditcommissie besproken. De commissie had geen aanvullende opmerkingen.

Aan de raad,

Inleiding

Met ingang van het verslagjaar 2023 legt het college verantwoording af over de rechtmatigheid van de naleving van de financiële beheershandelingen waarbij de controle op de getrouwheid de verantwoordelijkheid van de accountant is gebleven. Met dit voorstel wordt uw raad gevraagd het Controleprotocol 2026 en het Normenkader Rechtmatigheid 2026 vast te stellen.

Ten opzichte van het voorgaande boekjaar 2025 zijn door de wetgever geen aanpassingen gedaan in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) en Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

Controleprotocol 2026

Het vaststellen van het Cntroleprotocol 2026 en Normenkader Rechtmatigheid 2026, inclusief rapporteringsgrens, is noodzakelijk omdat hiermee de controleopdracht aan de accountant wordt vastgelegd maar ook de kaders waarbinnen het college haar controles voor de rechtmatigheid dient in te richten. De te hanteren goedkeuringstolerantie, ten aanzien van de getrouwheid en de rapporteringsgrens dienen door de raad te worden vastgesteld. Wat betreft het verantwoordingspercentage en de rapporteringsgrens in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording voor het college, deze zijn vastgelegd in artikel 9 lid 1 en lid 2 van de Financiële Verordening Sluis 2025.

Dit protocol heeft een geldigheidsduur voor het verantwoordingsjaar 2026. Het bij dit protocol behorende Normenkader Rechtmatigheid 2026 wordt jaarlijks geactualiseerd en aan de Raad ter vaststelling voorgelegd.

Getrouwheid

Voor de getrouwheid zijn de volgende begrippen relevant:

- Goedkeuringstolerantie: Dit is de wettelijk vastgestelde tolerantie ten behoeve van de accountant in haar oordeelsvorming over afgifte van een goedkeurende controleverklaring.

Materialiteit	Goedkeurende verklaring	Verklaring met beperking	Verklaring van oordeelonthouding/ Afkeurende verklaring
Afwijkingen in de jaarrekening en onzekerheden in de uitvoering van de controle	≤ 2%	>2% – ≤ 4%	> 4%

- Rapporteringsgrens: Het vastgestelde bedrag waarboven de accountant geconstateerde fouten en onzekerheden altijd opneemt in de rapportage van controlebevindingen. Bij overschrijding van dit bedrag vindt rapportering plaats in het verslag van bevindingen.

Voor de rapporteringsgrens van de accountant wordt voorgesteld, conform voorgaande jaren, een grens van € 50.000 te hanteren.

Het normenkader dient *uiterlijk* voor de aanvang van de jaarrekeningcontrole te zijn vastgesteld. Het Normenkader Rechtmatigheid 2026 is een bijlage bij het Controleprotocol 2026. Wij starten onze rechtmatigheidscontroles al in de loop van 2026 en hebben hiervoor afstemming met onze accountant. Overeenkomstig de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV is het Normenkader Rechtmatigheid een inventarisatie van de voor de rechtmatigheidscontrole relevante regelgeving. De betreffende artikelen die worden getoetst zijn vermeld in het Toetsingskader.

Indien het Normenkader Rechtmatigheid 2026 nog aanpassingen behoeft (bijvoorbeeld voor wat betreft SiSa) wordt dit voorafgaand aan de jaarrekeningcontrole 2026 aan u voorgelegd.

Behandeling auditcommissie

In de vergadering van de auditcommissie van 5 oktober 2026 is het concept-raadsvoorstel besproken. De commissie had geen opmerkingen bij dit voorstel.

Wij stellen u voor:

• het Controleprotocol 2026 en Normenkader Rechtmatigheid 2026 vast te stellen.

Oostburg, 22 september 2026

Hoogachtend,

De secretaris, S.I. de Kievit-Minnaert	De burgemeester, mr. M.M.D. Vermue

Bijlage(n):

a. Controleprotocol 2026
b. Normenkader Rechtmatigheid 2026

DE RAAD VAN DE GEMEENTE SLUIS
gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders d.d. 22 september 2026

gelet op artikel 213 van de Gemeentewet, het bepaalde in het Besluit Begroting en Verantwoording provincie en gemeenten, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden en de Financiële Verordening Sluis 2025, de bespreking in de auditcommissie van 5 oktober 2026 en na behandeling in de raadscommissie Samenleving/Middelen van 3 november 2026;

BESLUIT:
• het Controleprotocol 2026 en Normenkader Rechtmatigheid 2026 vast te stellen.

Sluis, 12 november 2026

DE RAAD VOORNOEMD,

De griffier,	De voorzitter,
drs. C.S. de Vries-Beeke	mr. M. M. D. Vermue