Gemeente leudal

Raadsvoorstel
Openbare Raadsvergadering

Datum 8 december 2026 **Agendapunt**

Onderwerp Controleprotocol en Normenkader 2026
Portefeuillehouder(s) mr. S.B.J. Backus

1. Onderwerp

Controleprotocol en Normenkader 2026.

2. Inleiding

Aanleiding
Ter voorbereiding en ondersteuning van de uitvoering van de accountantscontrole moet de gemeenteraad een aantal zaken vastleggen. Dit is op hoofdlijnen in een controleprotocol en normenkader beschreven. Een controleprotocol is een uiteenzetting over hoe de accountant de controle op de jaarrekening moet uitvoeren. Een normenkader is een inventarisatie van de relevante regelgeving van de Europese Unie, het Rijk en gemeente Leudal. Het controleprotocol en normenkader heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties voor de controle van de jaarrekening 2026.

Veranderingen ten opzichte van voorgaande jaren
Ten opzichte van 2025 zijn er geen inhoudelijke wijzigingen in de uitgangspunten en toleranties van het controleprotocol. Het controleprotocol en normenkader worden voor 2026 jaarlijks geactualiseerd en ter vaststelling aan de gemeenteraad aangeboden.

3. Voorstel aan de Raad

Voorstel aan Raad
1. Het vaststellen van het Controleprotocol en Normenkader Gemeente Leudal 2026.

4. Argumenten

1.1 De gemeente dient te voldoen aan de wet- en regelgeving zoals opgenomen in het normenkader 2026.
Het normenkader geeft een overzicht van de relevante wet- en regelgeving van hogere overheden en die van de gemeenteraad, die bepalingen bevatten over financiële beheershandelingen. De gemeente moet voldoen aan deze wet- en regelgeving en wordt hier op gecontroleerd bij de accountantscontrole. Conform voorgaande jaren is het inkoop- en aanbestedingsbeleid en het inkoop- en aanbestedingsreglement niet opgenomen in het normenkader 2026. Daarnaast is op aanbeveling van de commissie BBV (Besluit begroting en verantwoording) de regelgeving van het college ook niet opgenomen in het normenkader.

5. Risico's

Niet van toepassing.

Gemeente leudal

6. Juridische context

De Financiële Verordening van de gemeente Leudal 2026 bepaalt dat het college van burgemeester en wethouders jaarlijks het normenkader ter vaststelling aan de raad aanbiedt (art. 10). Daarnaast is in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten opgenomen dat de commissie BBV een visie geeft op rechtmatigheid in de kadernota rechtmatigheid (art. 75). In deze kadernota is opgenomen dat het college het normenkader aan de gemeenteraad stuurt ter vaststelling (paragraaf 2.6).

7. Financiële toelichting

Dit voorstel heeft geen financiële gevolgen.

8. Communicatie

Na vaststelling door de gemeenteraad wordt het Controleprotocol en Normenkader Gemeente Leudal 2026 extern gepubliceerd op overheid.nl.

9. Vervolg

Na akkoord ontvangt onze accountant het vastgestelde Controleprotocol en Normenkader Gemeente Leudal 2026 ten behoeve van de accountantscontrole.

10. Bijlagen

- Concept raadsbesluit
- Normenkader gemeente Leudal 2026
- Controleprotocol gemeente Leudal 2026

Heythuysen, 10 november 2026

BURGEMEESTER EN WETHOUDERS VAN LEUDAL,

De gemeentesecretaris, De burgemeester,

mr. drs. J.J.Th.L. Geraedts D.H. Schmalschläger