



Onderwerp: Normenkader en controleprotocol 2025

Jaar/nummer: 2025/244

In behandeling bij: Wethouder Wassink

## **Voorstel**

1. Het controleprotocol 2025 vast te stellen.
2. Het normenkader 2025 vast te stellen.

## **Samenvatting**

In de afgelopen jaren controleerde de accountant de jaarrekening van de gemeente en gaf daarbij onder andere een oordeel over de juistheid, tijdigheid volledigheid en rechtmatigheid van de baten, lasten en balansmutaties. Vanwege wijzigingen in de geldende wet- en regelgeving dient een aantal aanpassingen doorgevoerd te worden in het controleprotocol en normenkader.

## **Toelichting**

In aansluiting bij de gemeentewet voert de gemeente Terschelling gedurende het jaar een aantal controlewerkzaamheden uit en bouwt daarmee aan het jaarlijkse interne controledossier.

In het controleprotocol wordt aangegeven wat de kaders voor de jaarcontrole door de accountant zijn, maar ook hoe de controle in het jaar is verdeeld, hoe de rapportage plaats vindt en hoe de relatie met de interne controle is ingericht. Een belangrijk onderdeel van het controleprotocol is het normenkader.

Voor het verslagjaar 2025 moet het college een rechtmatigheidsverantwoording opnemen in de jaarrekening.

Met de rechtmatigheidsverantwoording wordt door het college verantwoording afgelegd over de naleving van de regels die relevant zijn voor het financiële reilen en zeilen van de gemeente.

Het controleprotocol en normenkader zijn geüpdatet. De wijzigingen zijn bijgehouden in de was-wordt documenten.

## **Historie**

In de afgelopen jaren controleerde de accountant de jaarrekening van de gemeente en gaf daarbij onder andere een oordeel over de juistheid, tijdigheid volledigheid en rechtmatigheid van de baten, lasten en balansmutaties. Door middel van een wetwijziging moet het college van B&W zelf een rechtmatigheidsverantwoording afleggen en opnemen in de jaarrekening.

## **Juridische gevolgen/fatale termijnen/handhaving**

Voor verslagjaar 2025 legt het college van B&W verantwoordelijkheid af over de naleving van de regels, die relevant zijn voor het financiële reilen en zeilen van de gemeente. Het college van B&W neemt een rechtmatigheidsverantwoording op in de jaarrekening.

**Belang voor toerisme/samenleving/economie**

geen

**Financiële/personele/organisatorische gevolgen**

Geen. De controlewerkzaamheden passen binnen het takenpakket.

**Communicatie/interactiviteit**

-

**Ter inzage liggende stukken**

- Controleprotocol 2025
- Normenkader 2025
- Kadernota rechtmatigheid 2025 (BBV)

**Datum behandeling in B&W + ondertekening**

Terschelling, 2 december 2025

Het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Terschelling,

H.M. de Jong,  
secretaris/directeur

mr. R.S. Cazemier  
wnd. burgemeester