Bestuurlijk voorstel

Zaaknummer 4007206

Controleplan 2026 accountant ETL en Normenkader vaststellen

Paragraaf Bedrijfsvoering

Besluit

Voorgesteld wordt te besluiten:

1. Het controleplan 2026 van de accountant ETL vast te stellen.
2. Het geactualiseerde normenkader 2026 vast te stellen.

Toelichting

Inwoners van de gemeente Texel moeten kunnen vertrouwen op de financiële verantwoording van hun gemeente. De accountant (ETL Assurance & Overheidsaccountants B.V.) van de gemeente is gecontracteerd om de externe controle uit te voeren voor de Programmarekening 2026. De accountant werkt in opdracht van de gemeenteraad en ondersteunt haar bij het vervullen van haar controlerende rol. In het controleplan 2026 geeft de accountant nadere duiding van de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeuring- en rapporteringstoleranties voor de controle van de programmarekening van de gemeente Texel.

Het normenkader is een overzicht van de relevante wet- en regelgeving met bepalingen over financiële beheers handelingen. Het normenkader moet jaarlijks geactualiseerd worden met nieuwe landelijke regelgevingen en lokale regelgevingen (zoals verordeningen) die door de gemeenteraad zijn vastgesteld.

Controleplan 2026 accountant ETL en Normenkader vaststellen

Samenvatting

De gemeenteraad wordt voorgesteld het controleplan 2026 en het geactualiseerde normenkader vast te stellen. Hiermee geeft de raad opdracht aan de accountant voor de controle van de jaarrekening en de rechtmatigheidsverantwoording van het college. In het normenkader zijn de relevante wet- en regelgeving en lokale verordeningen geactualiseerd en is, conform advies van de accountant, een aantal collegebesluiten en beleidsregels geschrapt.

Daarnaast is de planning voor de controle 2026 aangepast op basis van de evaluatie over 2025. De controle brengt een stevige inzet van de gemeentelijke organisatie met zich mee, waarbij vooral planning, capaciteit en tijdige, kwalitatieve aanlevering kritische succesfactoren zijn. De extra kosten voor meerwerk van de accountant bedragen € 7.500 en zijn opgenomen in de planning- en controlcyclus.

Controleplan 2026 accountant ETL en Normenkader vaststellen

Argumenten tot voorstel

1. De gemeenteraad geeft de opdracht aan de accountant.

Op basis van de Gemeentewet en conform de controleverordening 213 Gw. gemeente Texel 2023 geeft de gemeenteraad jaarlijks opdracht aan de accountant om de programmarekening te controleren en een oordeel te geven over de getrouwheid van de jaarrekening en de rechtmatigheidsverantwoording van het college. De kaders van de controles door de accountant bepaalt de gemeenteraad via het controleplan, het controleprotocol en het normenkader.

2. Geactualiseerd normenkader

Het normenkader is een overzicht van de relevante wet- en regelgeving met bepalingen over financiële beheers handelingen. Het normenkader moet jaarlijks geactualiseerd worden met nieuwe landelijke regelgevingen en lokale regelgevingen (zoals verordeningen) die door de gemeenteraad zijn vastgesteld. Voor 2026 zijn er naast de actualisatie ook onderstaande twee aanpassingen:

1. Vorige normenkaders lieten een overzicht zien van alle relevante wet- en regelgeving die voor de gemeente van toepassing zijn. In 2026 benoemen we enkel de relevante wet- en regelgeving die impact hebben op de gemeentelijke financiële beheers handelingen.
2. Op advies van de accountant zijn verschillende collegebesluiten en beleidsregels uit het normenkader 2026 gehaald, waaronder het eigen inkoopbeleid.

Alternatieven/andere scenario's

Het normenkader enkel actualiseren en niet aanpassen

De gemeenteraad kan ervoor kiezen 'strenger' voor het college van B&W te zijn door in het normenkader de collegebesluiten en beleidsregels te laten staan. Het resultaat daarvan is een hogere onrechtmatigheid op het voorwaardencriterium. Dit gaat in tegen het advies van de accountant en maakt de vergelijkbaarheid van de gemeente Texel met andere gemeente lastig uitvoerbaar.

Doelstelling van beleidsvisie, beleidsregels, project en dergelijke

De gemeenteraad voert haar controlerende taak uit op het bestuur. Ter ondersteuning van deze taak geeft de gemeenteraad opdracht aan een onafhankelijke accountant voor het uitvoeren van de controle op de jaarrekening en de rechtmatigheidsverantwoording van het college.

Evaluatie

Jaarlijkse is er een evaluatie van de opdracht met de accountant en de auditcommissie. Daarnaast wordt de samenwerking met de organisatie geëvalueerd. Op basis van de evaluatie over de controle 2025 is de planning voor 2026 aangepast. Daarnaast is het meerwerk voorafgaand inzichtelijk gemaakt.

Planning en procedure
De Interimcontrole is gepland in de periode oktober – december. De jaareindecontrole is gepland in de periode maart – juli. In het controleplan 2026 is een nadere planning uitgewerkt. In samenwerking met de organisatie en Verbijzonderde Interne Controle (VIC) wordt een detailplanning opgesteld voor de controlewerkzaamheden.

Embargo
Er is geen embargo op dit besluit.

Financieel
De kosten voor de controle bedraagt € 72.800. De accountant geeft aan dat er voor 2026 meerwerk noodzakelijk is om de kwaliteit van het controledossier te waarborgen. Deze kosten zijn geraamd op € 7.500. De totale kosten van de controle inclusief het meerwerk van € 80.300 zijn meegenomen in de planning en control cyclus.
De organisatie erkent dat er een stuk meerwerk nodig is om de kwaliteit te waarborgen. Daarbij wordt ingezet om de kwaliteit te verhogen door kennis en kunde te verbreden en collegiale toetsingen uit te voeren. Ten opzichte van voorgaande controlejaren 2024 en 2025 constateren we mede daardoor een daling van de meerwerkkosten.

Personeel en/of organisatie
De controlewerkzaamheden vragen van de gemeentelijke organisatie een forse inzet. Verloop van personeel is daarin een groot risico voor een succesvol en tijdig traject.

Juridisch
Het controleplan van ETL en het normenkader hebben geen juridische consequenties.

Beleidsmatig
Het controleplan van ETL en het interne controleplan 2026 zijn complementair aan elkaar.

Inkoop- en aanbesteding
Dit is de laatste accountantscontrole van ETL. Het contract loopt af na de controle over het boekjaar 2026. De openbare Europese aanbesteding is reeds gestart. Begin volgend 2027 is er naar verwachting een nieuw contract met een accountant.

Majeure risico’s
De belangrijkste risico’s zitten in vertraging van de planning, onvoldoende capaciteit, of een kwalitatieve aanlevering die niet aansluit op de eisen van de accountant.
De risico’s worden in gezamenlijkheid en transparantie met de accountant beheerst. Het proces beheersen we door met elkaar aan de voorkant heldere afspraken vast te leggen inclusief duidelijke escalatielijnen. De griffie en Auditcommissie worden op de hoogte gesteld van de interne struikelblokken. Alle partijen hebben als gemeenschappelijk doel op tijd een kwalitatieve jaarstukken op te leveren. Het vraagt daarom van de gehele organisatie (uitvoering en management), accountant en gemeenteraad commitment en flexibiliteit om het doel te halen.

Beheer
Periodiek worden er voortgangsgesprekken gevoerd met de accountant en de concerncontroller.

Communicatie
De communicatie vindt plaats via de Auditcommissie en de concerncontroller. Mochten er belangrijke updates zijn over het proces, wordt de gemeenteraad geïnformeerd via een Raadsinformatiebrief (RIB).

Belanghebbenden
Niet van toepassing. Er zijn geen externe belanghebbende die direct invloed hebben op dit besluit.

Structuurvisie/Omgevingsvisie
Niet van toepassing. Dit besluit staat los van de structuurvisie of omgevingsvisie.

Relevante wet- en regelgeving of jurisprudentie
- Gemeentewet, artikel 213
- Controleverordening ex artikel 213 Gemeentewet gemeente Texel
- BBV
- BADO
- Accountantsprotocol Wmo en Jeugdwet

Gemeente Texel

(Concept / Voorgenomen)

Raadsbesluit

Zaaknummer 4007206

Controleplan 2026 accountant ETL en Normenkader vaststellen

Paragraaf Bedrijfsvoering

De raad van de gemeente Texel:

gelezen het advies van burgemeester en wethouders;

gehoord de raadscommissie;

Gelet op

- Artikel 213, van de Gemeentewet;
- Gelet op de Controleverordening artikel 213 Gemeentewet gemeente Texel, vastgesteld op 17 december 2025.

Overwegende

dat op basis van de Gemeentewet en conform de controleverordening 213, de gemeenteraad jaarlijks opdracht geeft aan de accountant om de programmarekening te controleren en een oordeel te geven over de getrouwheid van de jaarrekening en de rechtmatigheidsverantwoording van het college.

Besluit

1. Het controleplan 2026 van de accountant ETL vast te stellen.
2. Het geactualiseerde normenkader 2026 vast te stellen.

Vastgesteld in de openbare raadsvergadering van 16-12-2026,

De griffier, De voorzitter,

Bijlagen:

1. Controleplan 2026 gemeente Texel ETL

2. Normenkader, geactualiseerd 2026