



Gemeente Albrandswaard

Voorstel

Onderwerp: Controleplan VIC 2026, Normenkader 2026, Controleverordening 2025 e.v.	College van burgemeester en wethouders 4 november 2025	Zaaknummer 2024-084768
Portefeuillehouder Mario Bianchi		Openbaar
Opsteller: Blijenburg Monique		

Geadviseerd besluit

1. Het controleplan VIC 2026, gehoord hebbende de Auditcommissie, vast te stellen.
 2. Het normenkader 2026 Albrandswaard, gehoord hebbende de Auditcommissie, vast te stellen.
 3. De Controleverordening Albrandswaard, gehoord hebbende de Auditcommissie, vast te stellen.
-

Raadsvoorstel

Inleiding

Inmiddels is de werkwijze rondom de controle en de opstelling van de rechtmatigheidsverantwoording ingebed in het proces van de jaarrekening controle. Dat betekent dat het College inhoudelijk verantwoordelijk is voor de rechtmatigheid. De rechtmatigheidsverantwoording die het College afgeeft wordt opgenomen in de (concept)jaarrekening. De verklaring over de rechtmatigheid wordt gebaseerd op onder andere vaststelling van juiste werking van uitvoeringsprocessen, (verbijzonderde) interne controles en audits. Het College laat voorafgaand aan het boekjaar het controleplan VIC 2026 vaststellen door de Raad. Hierin staan de controlepunten op basis van materialiteit, bevingen uit het verleden en eventuele toevoegingen vanuit de Raad. Het College laat ook voorafgaand aan het controlejaar het Normenkader 2026 vaststellen door de Raad. De Raad kan ook hier toetsingsnormen toevoegen. Met de verlenging van het contract met de accountant, voor de periode van 2025 tot en met 2028 laat het College eveneens een nieuwe Controleverordening vaststellen waarin de kaders voor de accountant zijn vastgelegd. Ter volledigheid sturen wij als bijlagen het 1ste halfjaarrapport VIC 2025 en het 1ste halfjaarrapport Misbruik en Oneigenlijk gebruik 2025 mee.

Beoogd effect

Wat we willen bereiken is dat de basis op orde is, processen beheerd en beheerst worden en van daaruit de financiële rechtmatigheid aangetoond kan worden.

Argumenten

1.1 Vaststelling is noodzakelijk om de VIC 2026 uit te kunnen voeren.

De Raad bepaalt, met ingang van de Rechtmatigheidsverantwoording, de controlepunten waarop het College toetst, aan de hand van het criterium Misbruik en Oneigenlijk gebruik en op het voorwaarden criterium. Met het vaststellen van het controleplan VIC 2026 zijn de meest materiele processen vanuit financieel oogpunt gedekt.

3.1 Vaststelling is noodzakelijk om kaders mee te geven aan de controlerend accountant.

Overleg gevoerd met

Accountant en Control van De BedrijfsvoeringsPartner.

Kanttekeningen

1.1 Bij het niet uitvoeren van VIC stagneert de kwaliteitsverbetering van processen.

Uit de rapportages blijkt dat kwaliteitsverbetering nog steeds aan de orde is. Het gaat niet alleen om verbetering van processen en procedures, ook verbetering van houding en gedrag in de uitvoering is en blijft aan de orde.

1.2 Het ontbreken van IC en VIC zorgt er voor dat het College geen onderbouwing heeft voor de rechtmatigheidsverantwoording.

IC en VIC is een sturingsinstrument voor het College, als dit ontbreekt zal de accountant zelf rechtmatigheidsonderzoek moeten doen om te komen tot een verklaring bij de jaarrekening.

3.1 Bij het niet vaststellen van een Controleverordening zijn er geen kaders voor de accountant vastgesteld.

Naast de opdrachtbevestiging die jaarlijks door de Raad en de accountant wordt opgesteld is het vastleggen van controle-afspraken in de verordening een verplichting die voortvloeit uit artikel 213 Gemeentewet. Hiermee voldoen we aan die wettelijke verplichting.

Uitvoering/vervolgstappen

Bij de jaarrekening moet de rechtmatigheidsverantwoording worden opgesteld welke onderdeel moet uitmaken van jaarrekening. De rechtmatigheidsverantwoording wordt opgesteld conform de vigerende wet- en regelgeving.

Financiën

Niet van toepassing.

Inclusiviteitstoets

Niet van toepassing.

Communicatie/participatie na besluitvorming

Niet van toepassing.

Bijlagen

1. Normenkader 2026 Albrandswaard.pdf
2. Control jaarplan VIC 2026 Albrandswaard.pdf
3. 1e halfjaarrapportage VIC 2025.pdf
4. Definitief_Rapportage_MO_1e_halfjaar_2025.docx
5. Controleverordening Albrandswaard 2025 e.v.pdf

CONCEPT RAADSBESLUIT

Onderwerp: Controleplan VIC 2026, Normenkader 2026, Controleverordening 2025 e.v.	Gemeenteraad: 2 februari 2026	Zaaknummer:

De raad van de gemeente Albrandswaard,
gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders op 4 november 2025,
gelet op

;

overwegende, dat
Niet van toepassing.

BESLUIT:

1. Het controleplan VIC 2026, gehoord hebbende de Auditcommissie, vast te stellen.
 2. Het normenkader 2026 Albrandswaard, gehoord hebbende de Auditcommissie, vast te stellen.
 3. De Controleverordening Albrandswaard, gehoord hebbende de Auditcommissie, vast te stellen.
-