



Aan de gemeenteraad

Zaaknummer 5094866

Onderwerp: Intern controleplan 2026

Kernboodschap

Het college is ervoor verantwoordelijk dat de (financiële) informatie die wordt verstrekt een realistisch beeld geeft van de werkelijkheid. Het college legt verantwoording af over deze financiële rechtmatigheid met de rechtmatigheidsverantwoording en de toelichting hierop in de paragraaf bedrijfsvoering van de jaarrekening.

Het intern controleplan wordt jaarlijks vastgesteld door het college en vormt de basis voor de controle op de interne beheersing en de rechtmatigheidsverantwoording.

Als bijlage van dit controleplan zijn het normenkader en de afspraken rechtmatigheidsverantwoording 2026 opgenomen. Dit normenkader dient jaarlijks te worden vastgesteld door de gemeenteraad zodat voor het college altijd duidelijk is wat de geldende regels zijn. Er heeft één wijziging plaatsgevonden in de afspraken rechtmatigheidsverantwoording ten opzichte van voorgaand jaar: de kadernota rechtmatigheid van het BBV schrijft voor welke wijzigingen per definitie onrechtmatig zijn. De afspraken rechtmatigheidsverantwoording zijn hiermee in lijn gebracht.

Het normenkader en de afspraken rechtmatigheidsverantwoording zijn geactualiseerd ten opzichte van voorgaand jaar en verder ongewijzigd gebleven.

Voorstel

1. Kennis te nemen van het Intern controleplan 2026.
2. Het normenkader en de afspraken rechtmatigheidsverantwoording 2026 vast te stellen.

Inleiding

Het college draagt op grond van art. 212/213 van de Gemeentewet zorg voor de interne toetsing van de getrouwheid van de informatieverstrekking en de rechtmatigheid van (financiële) beheershandelingen. Om hier invulling aan te geven wordt jaarlijks een Intern Controleplan (IC-plan) opgesteld en vastgesteld door het college.

Het normenkader is opgenomen als bijlage 3 van het Interne controleplan, samen met aanvullende afspraken over de rechtmatigheidsverantwoording. In het normenkader is een set aan regelgeving opgenomen waaraan in het kader van de financiële rechtmatigheid moet worden voldaan. Dit



RAADSVOORSTEL

normenkader dient jaarlijks door de raad vastgesteld te worden zodat duidelijk is aan welke regelgeving moet worden geconformeerd.

Beoogd effect

Het beoogde effect van het Intern controleplan is om de procesbeheersing goed te kunnen toetsen en met behulp van interne controle aan te tonen dat de financiële rechtmatigheid op orde is. Het beoogde effect van het normenkader is om alle regelgeving, die in het kader van rechtmatigheid geldt, permanent inzichtelijk te hebben voor het college.

Argumenten

- 1.1 *Aan de hand van dit interne controleplan wordt de raad geïnformeerd en gefaciliteerd om haar kaderstellende en controlerende taak te vervullen.*

Het intern controleplan 2026 geeft inzicht in hoe de controle op het stelsel van interne beheersing is georganiseerd bij de gemeente Arnhem. De aanpak en reikwijdte van de interne controle komen in dit plan terug. Evenals de rollen en verantwoordelijkheden van de diverse betrokkenen.

- 2.1 *Voor een goede uitvoering van de rechtmatigheidscontrole is het van belang dat de geldende regelgeving en de afspraken met de raad over de rechtmatigheid duidelijk vastliggen.*

Conform de kadernota rechtmatigheid van de commissie Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) moet het college voorafgaand aan de jaarrekeningcontrole het normenkader door de raad laten vaststellen. Het college is primair verantwoordelijk voor de naleving van de wet- en regelgeving.

Indien gedurende het jaar de normen wijzigen, zal het normenkader opnieuw door de raad worden vastgesteld.

Kanttekeningen en risico's

Niet van toepassing.

Participatie

Niet van toepassing.

Financiën

Dit besluit heeft geen financiële gevolgen.



RAADSVOORSTEL

Uitvoering

Het normenkader en de afspraken rechtmatigheidsverantwoording 2026 worden vastgesteld door de raad. De interne controle, waarbij het normenkader de basis vormt, wordt overeenkomstig de planning in het interne controleplan uitgevoerd onder verantwoordelijkheid van het college.

Communicatie

Het controleplan vormt de basis voor de werkzaamheden die worden uitgevoerd op de interne controle door de accountant. Het controleplan wordt jaarlijks gecommuniceerd met de externe accountant.

Bijlagen

Stukken voor gemeenteraad

- Intern controleplan 2026



RAADSVOORSTEL

Besluit van
Zaaknummer 5094866

DE RAAD VAN DE GEMEENTE ARNHEM;
gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders van 26 mei 2026;

gelet op artikel 192 van de Gemeentewet;

besluit:

1. Kennis te nemen van het Intern controleplan 2026.
2. Het normenkader en de afspraken rechtmatigheidsverantwoording 2026 vast te stellen.

De griffier,

De voorzitter,