gemeente Simpelveld

ADVIES AAN GEMEENTERAAD

Zaaknummer	D0965247765/247779
Vertrouwelijkheid	Openbaar
Afdeling/Team	Bedrijfsvoering/Financiën en control
Datum besluit college B&W	27 oktober 2026
Portefeuillehouder	R.H.M Kisters

ONDERWERP

Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2026

BESLISPUNT(EN)

1. Instemmen met het voorliggende controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2026

SAMENVATTING

Jaarlijks dienen door de raad, ter voorbereiding van de accountantscontrole, nadere aanwijzingen aan de accountant gegeven te worden over de reikwijdte van de controle, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties. Middels voorliggend controleprotocol 2026 worden deze aanwijzingen gegeven. In bijlage 1 bij dit raadsvoorstel is het volledige controleprotocol 2026 opgenomen. In bijlage 2 is de zogenaamde “was-wordt” lijst behorende bij dit controleprotocol opgenomen. Hierin zijn de wijzigingen in de vigerende interne- en externe wet- en regelgeving t.o.v. boekjaar 2025 opgenomen.

INLEIDING

Accountantscontrole is een wettelijke verplichting voor een gemeente. Dit is geregeld in de gemeentewet (artikel 213) en de gemeentelijke verordening ex artikel 213. Op basis van wet- en regelgeving is het aanvullend nodig besluiten te nemen over:
- de opdrachtverlening aan een accountant voor de controle van de jaarrekening;
- invulling van het begrip rechtmatigheid en de goedkeuringstoleranties.

Daarnaast speelt de verordening ex artikel 212 GW een belangrijke rol, mede in relatie tot de rechtmatigheidsverantwoording.

BEOOGD EFFECT

Ter voorbereiding van de accountantscontrole is het van belang dat de raad nadere aanwijzingen geeft aan de accountant over de reikwijdte van de controle, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties. In het voorliggende controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2026 worden deze aanwijzingen gegeven.

OVERLEG GEVOERD MET (ADVIES INGEWONNEN BIJ)

Dit controleprotocol is afgestemd met de externe accountant RSM en de portefeuillehouder.

ARGUMENTEN

Ter voorbereiding van de accountantscontrole over het boekjaar 2026 is het van belang dat:

- de raad nadere aanwijzingen geeft aan de accountant over de reikwijdte van de controle, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties. De toleranties die gehanteerd worden in het controleprotocol zijn gebaseerd op de minimumeisen zoals gesteld in het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO).

  Het voorliggend controleprotocol is samen met de accountant opgesteld en is grotendeels gelijk aan het controleprotocol van voorgaand jaar. De verschillen betreffen naast een update van de geldende externe en interne wet- en regelgeving (normenkader), met name aanpassingen voor de rechtmatigheidsverantwoording en de controle door de accountant zoals deze voortvloeien uit de aanpassing van het BADO in het voorjaar van 2026.

- als verantwoordingsgrens 2% wordt (*landelijk*) voorgeschreven. De gemeente Simpelveld hanteerde voorheen deze verantwoordingsgrens al, echter deze grens wordt vanaf boekjaar 2025 berekend over de totale lasten *exclusief* de dotaties aan de reserves, waar dit eerder nog berekend werd over de gemeentelijke lasten inclusief de dotaties aan de reserves.

- te onderkennen dat eind 2025 o.a. de 212 -verordening (financiële verordening) en de 213-verordening (controleverordening) van de gemeente Simpelveld eind 2025 in overleg met de externe accountant zijn aangepast en tot slot vaststellen dat:

- t.a.v. de accountantscontrole de materialiteit m.i.v. boekjaar 2025 ook is aangepast. Was de materialiteit die de accountant hanteerde voorheen 1% voor fouten en 3% voor onzekerheden, vanaf boekjaar 2025 moeten de fouten en onzekerheden bij elkaar opgeteld worden en als zodanig betrokken worden in de oordeelsvorming en geldt hierbij een percentage van 2% van de totale lasten *exclusief* de toevoegingen aan de reserves.

KANTTEKENINGEN

Op grond van een wijziging in het BBV dient in de gemeentelijke jaarrekening een paragraaf “overige gegevens” te worden toegevoegd. Deze paragraaf dient te worden opgenomen ná de jaarrekening en dus niet als onderdeel van de jaarrekening. In de paragraaf Overige gegevens wordt de controleverklaring van de accountant opgenomen. Voor het proces van opstellen, goedkeuren en publiceren van de jaarstukken betekent dit dat de volksvertegenwoordiging een versie van de jaarstukken goedkeurt waarin de definitieve controleverklaring van de accountant is opgenomen. De publicatie van de jaarstukken op de website omvat voortaan de opgestelde versie inclusief de paragraaf “overige gegevens”, met daarin de controleverklaring van de accountant.

FINANCIËLE ASPECTEN / AANBESTEDING

N.v.t.

COMMUNICATIE

Het controleprotocol is tevens behandeld in de auditcommissie van 18 november jl.

BURGERPARTICIPATIE

N.v.t.

VERVOLG

Na vaststelling van dit controleprotocol in de raadsvergadering van 10 december a.s. zal onze externe accountant (RSM) een afschrift ontvangen van het getekende raadsbesluit inclusief het definitieve controle protocol.

BIJLAGEN

Bijlage 1.	(document ID: 247.767) Controleprotocol 2026 Gemeente Simpelveld	
Bijlage 2.	(document ID: 247.778) Controleprotocol 2026 Gemeente Simpelveld	bijlage 1 (was-wordt lijst)

In haar vergadering d.d. 27 oktober 2026

Het college van burgemeester en wethouders in Simpelveld,

De burgemeester,	De secretaris,
Mevrouw S.C.J. Scheepers	De heer G.H.J. Hollands