

ADVIES AAN GEMEENTERAAD

Zaak	0965222852/222857
Vertrouwelijkheid	Openbaar
Afdeling	Bedrijfsvoering
Datum besluit college B&W	29 september
Portefeuillehouder	S.C.J. Scheepers
Financiële consequenties	N.v.t.

ONDERWERP Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2025

BESLISPUNT

1. Instemmen met het controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2025

OVERLEG GEVOERD MET (ADVIES INGEWONNEN BIJ)

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

SAMENVATTING

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. Dit wordt middels het controleprotocol geregeld. 2025 is het derde jaar waarin het college een rechtmatigheidsverantwoording gaat opnemen in de jaarrekening.

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.

Beide verordeningen zijn, als gevolg van gewijzigde wet- en regelgeving, net als dit controleprotocol in december 2025 aan de raad aangeboden.

WET- EN REGELGEVING

Artikel 212 en 213 Gemeentewet en de verordening ex artikel 212 en 213 GW.

STRATEGISCHE VISIE / BELEIDSPROGRAMMA

Het controleprotocol is programma-overstijgend.

RELATIE MET BESTAAND BELEID / EERDERE VOORSTELLEN

Bij besluit van 3 juli 2024 heeft de raad besloten om gebruik te maken van de verlengingsoptie van het contract met RSM Netherlands Accountants N.V. en aan RSM Netherlands Accountants N.V. voor de duur van 2x 1 jaar aanvullend de opdracht te verstrekken om voor de gemeente Simpelveld de accountantscontrole van de boekjaren 2024 en 2025 uit te voeren.

Voor de opdracht voor het controlejaar 2026 en verder wordt momenteel een Europees aanbestedingstraject doorlopen waarbij 1 juli 2026 is opgenomen als ingangsdatum van het nieuwe contract met de nieuwe accountant.

OVERWEGINGEN

Ter voorbereiding van de accountantscontrole over het boekjaar 2025 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 minimeisen 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 2025.

Zo wordt als verantwoordingsgrens landelijk 2% voorgeschreven. De gemeente Simpelveld hanteerde 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.

Hierdoor is o.a. de 212 -verordening (financiële verordening) en de 213-verordening (controleverordening) van de gemeente Simpelveld in overleg met de externe accountant aangepast.

T.a.v. de accountantscontrole is de materialiteit ook 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.

Tot slot dient op grond van een wijziging in het BBV 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.

OPTIES

N.v.t.

PERSONELE ASPECTEN

N.v.t.

FINANCIËLE ASPECTEN

N.v.t.

AANBESTEDING

N.v.t.

COMMUNICATIE

Het controleprotocol is behandeld in de auditcommissie van 12 november jl.

EVALUATIE

N.v.t.

VERVOLG / PLANNING

N.v.t.

BIJLAGEN

1 222.854 (ID: Controleprotocol 2025 Simpelveld)

2 222.855 (ID: Controleprotocol 2025 Bijlage 1 Was Wordt lijst)

BESLISPUNT

1. Instemmen met het controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2025

In haar vergadering van d.d. 29 september 2025,

Het college van burgemeester en wethouders in Simpelveld,

De secretaris,

De burgemeester,

De heer G.H.J. Hollands

Mevrouw S.C.J. Scheepers