

Raadsvoorstel

Raadsvergadering: 3 februari 2026
Voorstel: 2026-011

Zaaknummer: 1894/2025/3290576
Documentnummer: 1894/2025/3290579
Datum Auditcommittee: 13 januari 2026

Onderwerp

Controleprotocol 2025 en normenkader t.b.v. jaarstukken 2025

Openbaarheid

Alle stukken zijn openbaar.

Voorstel

1 Het controleprotocol 2025 inclusief normenkader 2025 vast te stellen

Inleiding

De gemeenteraad heeft de “controleverordening gemeente Peel en Maas” (ex. art. 213 van de Gemeentewet) vastgesteld, die van toepassing is op de accountantscontrole van de jaarstukken. Ter voorbereiding op de uitvoering van de accountantscontrole moet de gemeenteraad jaarlijks een aantal zaken vaststellen die in het Controleprotocol en het normenkader zijn opgenomen. Dat controleprotocol bevat dus als het ware de ‘spelregels’ voor de jaarrekeningcontrole. Over het boekjaar 2025 geldt ook weer de rechtmatigheidsverantwoording waarin het college verklaart of de jaarstukken rechtmatig tot stand zijn gekomen. De rechtmatigheidsverantwoording wordt een onderdeel van de jaarstukken van de gemeente waarover de accountant een getrouwheidsoordeel afgeeft. Het controleprotocol 2025 geldt voor zowel de rechtmatigheidsverantwoording als voor de controle van de accountant.

Inhoudelijk kent het controleprotocol 2025 één wijziging t.o.v. de versie van verleden jaar. Dat betreft de drempel en de basis voor fouten en onzekerheden. Vanwege wijziging in de landelijke richtlijnen (Besluit begroting en verantwoording) is een aanpassing in de financiële verordening nodig. De drempel voor rechtmatigheid wijzigt voor fouten van 1% en onzekerheden van 3% van alle uitgaven inclusief dotaties aan reserves naar 2% voor fouten en onzekerheden van de uitgaven exclusief dotaties aan reserves. Deze wijziging heeft inhoudelijk geen consequenties voor de werkzaamheden die worden uitgevoerd voor de interne beheersing en de accountantscontrole.

Beoogd effect

Het controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties voor de controle van de jaarrekening 2025 van de gemeente Peel en Maas.

Argumenten

1.1 *Volgens de controleverordening bepaalt de raad jaarlijks de reikwijdte van de accountantscontrole en welke goedkeurings- en rapporteringstoleranties bij de controle worden gehanteerd.*
De accountantscontrole van de jaarrekening 2025 vindt plaats in het voorjaar van 2026. De raad moet het controleprotocol vaststellen, zodat de accountant en college weet wat de reikwijdte van de controle is en welke goedkeurings- en rapporteringstoleranties daarbij gelden. Deze toleranties zijn gelijk aan de gehanteerde percentages in voorgaande jaren.

Kanttekeningen

1.1 N.v.t.

Alternatieven

Het vaststellen van het controleprotocol is een verplichting uit de controleverordening en noodzakelijk om de accountantscontrole te kunnen uitvoeren. Inhoudelijk kunnen natuurlijk wel andere keuzes gemaakt worden.

Financiën

Dit voorstel heeft geen financiële gevolgen.

Juridische afwegingen

N.v.t.

Communicatie

N.v.t.

Namens het Auditcommittee

De voorzitter van het Auditcommittee

P.H. Rooijakkers

Bijlage(n):

Controleprotocol 2025 en normenkader 2025