

# Raadsvoorstel

Raadsvergadering: 26 mei 2026  
Voorstel: 2026-060

Zaaknummer: 1894/2026/3364294  
Documentnummer: 1894/2026/3371992  
Datum Audit Committee: 7 mei 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

Op 3 februari 2026 is het controleprotocol 2025 vastgesteld door de gemeenteraad. Dat controleprotocol bevat als het ware de 'spelregels' voor de jaarrekeningcontrole. Inhoudelijk kent dat 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.

Naar nu blijkt is in de vastgestelde versie niet de meest actuele tabel opgenomen m.b.t. de verantwoordings- en rapporteringstoleranties. Daarom leggen we, mede op advies van de accountant, bijgaand het controleprotocol 2025 opnieuw voor ter besluitvorming maar dan met de juiste versie van de tabel (blz. 2)

De eerdere versie van de tabel was:

<b>Goedkeuringstoleranties</b>	<i>Goedkeurend</i>	<i>Beperking</i>	<i>Oordeelonthouding</i>	<i>Afkeurend</i>
<i>Fouten in de jaarrekening (% omvangbasis; totale lasten exclusief storting in de reserves)</i>	$\leq 2\%$	$>2\% < 3\%$	-	$\geq 3\%$
<i>Onzekerheden in de controle (% omvangbasis)</i>	$\leq 2\%$	$>2\% < 10\%$	$\geq 10\%$	-

En is nu vervangen door:

<b>Goedkeuringstoleranties</b>	<i>Goedkeurend</i>	<i>Beperking</i>	<i>Oordeelonthouding en afkeurend</i>
<i>Afwijkingen in de jaarrekening en onzekerheden in de uitvoering van de controle (% omvangbasis; totale lasten exclusief storting in de reserves)</i>	$\leq 2\%$	$>2\% < 4\%$	$\geq 4\%$

Voor de inhoud van de jaarrekeningcontrole en de aard van de te verstrekken verklaring heeft dit geen invloed.

### **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.  
Om misverstanden en verwarring te voorkomen is de meest actuele versie van de tabel m.b.t. de goedkeuringstoleranties opgenomen.

### **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 Audit Committee

de voorzitter: P.H. Rooijackers

### **Bijlage(n):**

Controleprotocol 2025 en normenkader 2025