

Datum vergadering	30 oktober 2025
Omschrijving agendapunt	Voorstel tot het vaststellen van het controleprotocol 2025 en het normenkader 2025
Portefeuillehouder	Wethouder C. Simons
Samenvatting	
<p>Met ingang van het verslagjaar 2023 legt het college verantwoording af over de rechtmatigheid van de naleving van de financiële beheershandelingen waarbij de controle op de getrouwheid de verantwoordelijkheid van de accountant is gebleven. Met dit voorstel wordt uw raad gevraagd het controleprotocol 2025 en het normenkader 2025 vast te stellen, inclusief de toleranties die door de accountant gehanteerd moeten worden voor getrouwheid.</p> <p>Door wijzigingen in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) en het Besluit Begroting en Verantwoording provincie en gemeenten (BBV) worden de toleranties aangescherpt.</p> <p>Het vaststellen van het controleprotocol 2025 en normenkader 2025, inclusief rapporteringsgrens, is noodzakelijk omdat hiermee de controleopdracht aan de accountant wordt vastgelegd maar ook de kaders biedt waarbinnen het college haar controles voor de rechtmatigheid dient in te richten. De te hanteren goedkeuringstolerantie, ten aanzien van de getrouwheid en de rapporteringsgrens dienen door de raad te worden bevestigd. Wat betreft het verantwoordingspercentage en de rapporteringsgrens in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording voor het college, deze zijn vastgelegd in artikel 9 lid 1 en lid 2 van de door de raad d.d. 18 september 2025, vastgestelde Financiële Verordening Sluis 2025.</p> <p>Op 29 september jl. is dit raadsvoorstel in de auditcommissie besproken. De commissie had geen aanvullende opmerkingen.</p>	

Aan de raad,

Inleiding

Al een aantal jaren geleden is aangekondigd dat het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) en het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) vanwege de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording, zal worden gewijzigd. Dit is bij besluit van 21 maart 2025 jl. gebeurd, hetgeen ertoe geleid heeft dat het controleprotocol moet worden gewijzigd en daarnaast ook de Financiële Verordening van de gemeente Sluis moet worden aangepast. Dit laatste is gebeurd door middel van uw besluit van 18 september jl.

Wetswijzigingen

De belangrijkste wijzigingen in het *Bado* hebben betrekking op:

- aanpassing (verlaging) van de goedkeuringstolerantie,
- optellen van fouten en onzekerheden ("afwijkingen") en
- verkleinen van de omvangsbasis, in die zin dat het hierbij gaat om de totale lasten **exclusief** de dotaties aan de reserves.

Dit protocol heeft een geldigheidsduur voor het verantwoordingsjaar 2025. Het bij dit protocol behorende normenkader Rechtmatigheid wordt jaarlijks geactualiseerd en aan de Raad ter vaststelling voorgelegd. Het verantwoordingsjaar 2025 is overigens het eerst jaar van de overeenkomst met Verstegen accountants en adviseurs B.V.

Controleprotocol 2025

In het bijgevoegde concept controleprotocol 2025 worden de goedkeuringstoleranties en rapportagetoleranties benoemd. Deze toleranties zijn van belang voor de accountant ten behoeve van de jaarrekeningcontrole en dienen door uw raad te worden vastgesteld.

Getrouwheid

Voor de getrouwheid zijn de volgende begrippen relevant:

- Goedkeuringstolerantie: Dit is de wettelijk vastgestelde tolerantie ten behoeve van de accountant in haar oordeelsvorming over afgifte van een goedkeurende controleverklaring.

Materialiteit	Goedkeurende verklaring	Verklaring met beperking	Verklaring van oordeelonthouding/ Afkeurende verklaring
Afwijkingen in de jaarrekening en onzekerheden in de uitvoering van de controle	$\leq 2\%$	$>2\% - \leq 4\%$	$> 4\%$

- Rapporteringstolerantie: Het vastgestelde bedrag waarboven de accountant geconstateerde fouten en onzekerheden altijd opneemt in de rapportage van controlebevindingen. Bij overschrijding van dit bedrag vindt rapportering plaats in het verslag van bevindingen.

Voor de rapporteringstolerantie van de accountant wordt voorgesteld de grens van € 50.000 te -blijven-hanteren.

Het normenkader dient *uiterlijk* voor de aanvang van de jaarrekeningcontrole te zijn vastgesteld. Wij starten onze rechtmatigheidscontroles al in de loop van 2025 en hebben hiervoor afstemming met onze accountant. Overeenkomstig de kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV is het normenkader rechtmatigheid een inventarisatie van de voor de rechtmatigheidscontrole relevante regelgeving. Het normenkader rechtmatigheid is een bijlage bij het controleprotocol.

Behandeling auditcommissie

In de vergadering van de auditcommissie van 29 september 2025 jl. is het concept-raadsvoorstel besproken. De commissie had geen opmerkingen bij dit voorstel.

Wij stellen u voor:

- het Controleprotocol 2025 en Normenkader inclusief toetsingskader 2025 vast te stellen.

Oostburg, 16 september 2025

Hoogachtend,

De secretaris, S.I. de Kievit-Minnaert	De burgemeester, mr. M.M.D. Vermue
---	---

Bijlage(n):

- a. Controleprotocol 2025
 - b. Bijlage 1 Normenkader 2025 inclusief toetsingskader
 - c. Staatsblad 2025, 99
-

DE RAAD VAN DE GEMEENTE SLUIS

gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders d.d. 18 september 2025

gelet op artikel 213 van de Gemeentewet, het bepaalde in het Besluit Begroting en Verantwoording provincie en gemeenten, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden en de Financiële Verordening Sluis 2025, de bespreking in de auditcommissie van 29 september 2025 en na behandeling in de raadscommissie Samenleving/Middelen van 21 oktober 2025;

BESLUIT:

- het Controleprotocol 2025 en Normenkader inclusief toetsingskader 2025 vast te stellen.

Sluis, 30 oktober 2025

DE RAAD VOORNOEMD,

De griffier,

mr. P. T. G Claeijs

De voorzitter,

mr. M. M. D. Vermue