# Voorstel aan Gemeenteraad

Registratienummer:
Z/25/810305

**Onderwerp**
Controleprotocol 2025

**Voorstel**
De gemeenteraad besluit:
1. In te stemmen met het controleprotocol 2025 inclusief het normenkader 2025;
2. Af te wijken van artikel 10 lid 2 van de financiële verordening Gemeente Sittard-Geleen, 2025.

**Inleiding**
Het controleprctocol geeft nadere aanwijzingen voor de reikwijdte van de jaarrekeningcontrole inclusief de interne- en externe wetgeving, goedkeuringstolerantie en de verantwoordings- en rapportagegrers. Er zit een bijlage bij het controleprotocol, namelijk het normenkader. Het normenkader is een overzicht van de externe- en interne wet- en regelgeving en raadsbesluiten dat van toepassing is voor de jaarrekeningcontrole 2025.

**Beoogd effect**
De kaders en reikwijdte voor de jaarrekeningcontrole 2025 voor de externe accountant vast te stellen.

**Argumenten**
*1.1 Goedkeuringstolerantie voor de controleverklaring van de externe accountant voor de jaarrekeningcontrole over verslaggevingsjaar 2025.*
De goedkeuringstolerantie is de som van fouten in de jaarrekening en onzekerheden in de controle. De gemeenteraad stelt deze vast, maar binnen de minimumeisen van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO). In de praktijk wordt meestal gekozen voor de minimale eisen. De tolerantie wordt berekend als percentage van de totale lasten.
In de controleverordening Sittard-Geleen, 2023 is deze goedkeuringstolerantie gelijk aan de minimumeisen van het BADO en is als volgt:

| | |
|---|---|
| burgemeester<br><br>mr. J.Th.C.M. Verheijen | gemeentesecretaris/ algemeen directeur<br><br>drs. L.J.F.P. Busschops |

| | Goedkeurende verklaring | Verklaring met beperking | Verklaring van oordeelonthouding/ Afkeurende verklaring |
|---|---|---|---|
| Som fouten in de jaarrekening en onzekerheden in de controle (% van de totale lasten) | ≤ 2% | > 2% - ≤ 4% | > 4% |

Fig 1. Goedkeuringstolerantie conform bijlage 2 van de controleverordening gemeente Sittard-Geleen. 2023.

*1.2 Het vaststellen van de rapportagegrens op € 200.000 voor de rechtmatigheidsverantwoording*
De gemeenteraad stelt twee grenzen vast die van belang zijn voor de rechtmatigheidsverantwoording: de rapportage- en de verantwoordingsgrens. De rapportagegrens bepaalt of een rechtmatigheidsafwijking gerapporteerd dient te worden.

De rapportagegrens bedroeg € 200.000 voor de jaarrekening(controle) 2024 en er wordt voorgesteld om de rapportagegrens niet te wijzigen.

*1.3 Het vaststellen van de verantwoordingsgrens op 2% voor de rechtmatigheidsverantwoording.*
De verantwoordingsgrens bepaalt vanaf wanneer een afwijking wordt opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording of in de paragraaf bedrijfsvoering. De verantwoordingsgrens geldt voor de som van rechtmatigheidsfouten en -onzekerheden. Deze ligt tussen 0% en 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan reserves. Hierin staan twee verschillen ten opzichte van 2024. Voorheen werden de rechtmatigheidsfouten en – onzekerheden apart gerapporteerd én werd de verantwoordingsgrens gebaseerd op de totaal van lasten inclusief toevoegingen aan de reserves. Door deze wijzigingen in 2025, wordt de verantwoordingsgrens strenger dan in 2024. Daardoor wordt voorgesteld om deze wijzigingen door te voeren maar het percentage (2%) niet te wijzigen in 2025.

Voor wordt gesteld de verantwoordingsgrens percentueel niet te wijzigen ten opzichte van de jaarrekening(controle) 2024 en te behouden op 2%.

*2. Afwijken van de financiële verordening gemeente Sittard-Geleen, 2025.*
In de eerste helft van 2025 is de financiële verordening gemeente Sittard-Geleen geactualiseerd. De meest recente kadernota rechtmatigheid van de landelijke commissie BBV is in oktober 2025 gepubliceerd waardoor de financiële verordeningen op dit punt niet meer actueel is.
In de meest recente kadernota is de verantwoordingsgrens iets aangepast. De bandbreedte is voortaan 0% tot 2% en op basis van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves. Voorheen, en zoals het in de financiële verordening gemeente Sittard-Geleen, 2025 staat, was de bandbreedte 0% tot 3% en op basis van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves. Bij de volgende actualisatie van de financiële verordening zal deze wijziging worden geformaliseerd maar voor nu moet er besloten worden om af te wijken van onze financiële verordening.

**Kanttekeningen**
Niet van toepassing

**Inclusie**
Het controleprotocol 2025 heeft geen impact op de inclusiviteit binnen de gemeente. Het controleprotocol is van belang voor de gemeenteraad, de ambtelijke organisatie en de externe accountant.

**Duurzaamheid**
Het controleprotocol 2025 heeft geen impact op de duurzaamheid van de gemeente.

**Financiën**
Het controleprotocol 2025 is een voorstel zonder financiële consequenties binnen de begroting.

**Communicatie en Participatie**
Er is geen specifieke communicatie- en participatieaanpak vereist voor het controleprotocol 2025 omdat dit heeft enkel betrekking op de jaarrekeningcontrole 2025.

**Vervolg**
Het controleprctocol 2025 wordt behandeld in de commissie B&V op 4 december 2025, de ronde van 15 januari en de raad van 29 januari 2026. Na besluitvorming wordt het controleprotocol met de accountant geceeld.

**Openbare besluitenlijst**
De gemeenteraad heeft ingestemd met het controle protocol 2025 inclusief het normenkader 2025.

## Bijlagen
Bijlage 1: Controleprotocol 2025
Bijlage 2: Bijlage Normenkader 2025

| Voorstel aan **Gemeenteraad** | |
|---|---|
| Steller: [redacted]<br>E-mail: [redacted]@sittard-geleen.nl<br>Team: Concerncontrol<br><br>Portefeuillehouder:<br>I.A.M.H. Tillie | Reg. nummer :<br><br>Reg. datum : 12 november 2025<br>Reg.nummer(s) bijlagen : |