

|                                                    |
|----------------------------------------------------|
| <b>Portefeuillehouder: N. Dauven</b>               |
| <b>Datum collegevergadering: 4 november 2025</b>   |
| <b>Datum commissievergadering: 1 december 2024</b> |
| <b>Datum raadsvergadering: 15 december 2025</b>    |

### 1. Onderwerp

Controleprotocol 2025 (accountantscontrole en rechtmatigheid).

### 2. Voorstel

Het Controleprotocol 2025 vast te stellen.

### 3. Inleiding

Vanuit zijn controlerende rol stelt de raad het controleprotocol vast. Het controleprotocol geeft de kaders voor de uit te voeren controle door de accountant, specifiek met betrekking tot de jaarrekening 2025. Daarnaast zijn in het controleprotocol kaders opgenomen voor de rechtmatigheidsverantwoording van het college.

### 4. Beoogd effect / doel

Aan RSM Nederland Services N.V. is de opdracht verstrekt om de controle van de jaarrekening 2025 uit te voeren. De controlewerkzaamheden omvatten het oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening.

Met het controleprotocol geeft de raad de accountant de kaders mee betreffende de controle. De kaders zijn in lijn met de afspraken uit de opdrachtverstrekking cf. raadsbesluit van 13 februari 2023 (opdrachtverlening accountantsdienstverlening boekjaren 2023 en verder).

### 5. Argumenten

De getrouwheid en (financiële) rechtmatigheid wordt gecontroleerd aan de hand van het normenkader. De van toepassing zijnde externe en interne wet- en regelgeving is hierin opgenomen. Met het afgeven van een verklaring over de getrouwheid van de jaarrekening geeft de accountant ook een oordeel over de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording door het college. Het normenkader is als bijlage 1 opgenomen als onderdeel van het controleprotocol.

De commissie BBV heeft de kadernota Rechtmatigheid 2025 per september vastgesteld, met terugwerkende kracht, per 1 januari 2025. Ten opzichte van voorgaande jaren zijn de percentages van de verantwoordingsgrens gewijzigd. De nieuwe percentages zijn opgenomen in onderstaande tabel.

| Goedkeuringstolerantie                                                                     | Goedkeurend | Beperking | Afkeurend of oordeelonthouding |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------|--------------------------------|
| Afwijkingen in de jaarrekening en onzekerheden in de uitvoering van de controle (% lasten) | ≤ 2%        | >2%<4%    | ≥ 4%                           |

Op basis van de primaire begroting 2025 van de gemeente, betekenen bovengenoemde percentages dat een totaalbedrag aan fouten en in onzekerheden in de jaarrekening van circa € 1.387.000 de goedkeurende strekking van de accountantsverklaring niet zullen aantasten en over eenzelfde bedrag aan fouten en onzekerheden niet zal worden gerapporteerd. Deze bedragen zijn indicatief op basis van de primaire begroting. Voor de accountantsverklaring en het accountantsrapport zijn de werkelijk gerealiseerde lasten over 2025 (exclusief toevoegingen aan de reserves) leidend.

### 6. Kanttekeningen/Risico's

N.v.t.

## **7. Financiën**

Het controleprotocol 2025 verschaft de grondslag voor beoordeling van de getrouwheid en de rechtmatigheid van de financiële verantwoording over het begrotingsjaar 2025.

## **8. Uitvoering**

Het controleprotocol is een kader voor de uitvoering van de controlewerkzaamheden van de externe accountant en de medewerker Rechtmatigheid AO/IC.

## **9. Communicatie**

Het controleprotocol 2025 wordt na vaststelling door de Raad gepubliceerd op de internetsite van de gemeente Valkenburg aan de Geul en op [lokaleregelgeving.overheid.nl](http://lokaleregelgeving.overheid.nl).

## **10. Bijlagen**

- B1 Controleprotocol 2025

Het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Valkenburg aan de Geul,

mr. G.S. Reehuis  
algemeen directeur/gemeentesecretaris

D.M.M.T. Prevoo  
burgemeester

De raad van de gemeente Valkenburg aan de Geul,

Gezien het voorstel van het college van burgemeester en wethouders de dato 4 november 2025;

Gehoord de raadsadviescommissie Algemene Zaken en Middelen de dato 1 december 2025;

**B e s l u i t :**

- Het Controleprotocol 2025 vast te stellen.

Aldus besloten in de openbare vergadering van de raad van 15 december 2025.

De raad voornoemd,

mr. J.W.L. Pluijmen,  
griffier

D.M.M.T. Prevoo,  
voorzitter