

Oplegmemo beantwoording technische vragen

Aan: De gemeenteraad van Sittard-Geleen
Van: Wethouder Tillie
Datum: 14-01-2026
Betreft: Technische vragen Controleprotocol 2025

Fractie PIT

1. Kunt u in een overzicht aangeven wat de verschillen zijn (was – wordt) tussen het nu voorliggende controleprotocol en de vorige versie?

Antwoord:

Een overzicht is niet nodig aangezien er geen grote wijzigingen voorkomen. Er hebben 2 veranderingen plaatsgevonden in de landelijke wetgeving. Een verandering van het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) en een in de kadernota rechtmatigheid van de landelijke commissie BBV.

Wijziging Bado:

Voorheen werd de goedkeuringstolerantie voor de externe accountant gesplitst in een tolerantie voor de fouten (1% van de totale lasten) en een voor de onduidelijkheden in de controle (3% van de totale lasten). Vanaf verslaggevingsjaar 2025 wordt deze splitsing opgeheven en betreft de goedkeuringstolerantie een som. Deze som van fouten en onduidelijkheden mag niet meer bedragen dan 2% van de totale lasten.

De gemeente houdt zich aan de vereiste uit BADO. Daardoor wordt voorgesteld om de goedkeuringstolerantie vast te stellen conform BADO.

Wijziging kadernota rechtmatigheid:

De landelijke commissie BBV heeft de kadernota rechtmatigheid geactualiseerd. Op basis van onder andere deze kadernota stelt de gemeente het beleid vast omtrent de rechtmatigheidsverantwoording inclusief de verantwoordings- en rapportagegrens. De wijziging heeft te maken met de omvangbasis voor de verantwoordingsgrens. Voorheen was dit de totale lasten inclusief de toevoegingen aan de reserves. Voortaan bedraagt dit de totale lasten exclusief de toevoegingen aan de reserves. Daardoor zal de verantwoordingsgrens lager zijn dan in 2024. Daarnaast worden rechtmatigheidsafwijkingen voortaan **niet** meer gesplitst in fouten en onzekerheden.

Dit is toegelicht in het raadsvoorstel op pagina 2 middels de volgende tekst:

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.

2. Kunt u in een overzicht aangeven wat de verschillen zijn (was – wordt) tussen het nu voorliggende normenkader en de vorige versie?

Antwoord:

Het normenkader is een opsomming van de interne- en externe wet- en regelgeving die de accountant kan meenemen in de jaarrekeningcontrole. Alle vermelde interne normen zijn vastgesteld door de gemeenteraad en vervolgens gepubliceerd.

Om een was-woordt overzicht op te stellen, moet ik opnieuw norm voor norm na gaan welke zijn gewijzigd. Dat is een tijdrovend werk en de uitkomst heeft geen tot een minimale bijdrage voor het nemen van een besluit over het controleprotocol.

3. Bij eerdere controleprotocollen was ook sprake van “uitsluitingen” (2023) en “begrotingscriterium” (2022). Speelt dat bij het voorliggende protocol niet? Graag een toelichting.

Antwoord:

De uitsluitingen zijn nu opgenomen in het controleprotocol zelf. Dit staat op pagina 3 van het controleprotocol onder het kopje “uitsluiting van de jaarrekeningcontrole”.

Het begrotingscriterium maakt sinds 2023 geen onderdeel meer uit van het controleprotocol.

Voor 2023 moest de accountant de rechtmatigheid van het begrotingscriterium vaststellen.

Door de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording is deze verantwoording verplaatst naar het college. In de rechtmatigheidsverantwoording geeft het college toelichting over het begrotingscriterium. Daardoor is dit geen onderdeel meer van het controleprotocol voor de externe accountant.

Steller	:	██████████
Telefoon	:	██████████
E-mail	:	██████████f@sittard-geleen.nl
Team	:	Concerncontrol