

Voorstel aan de gemeenteraad

Onderwerp: Normenkader 2025 en controleprotocol 2025	
Vergadering d.d.: 11 december 2025	Agendapunt:
Portefeuillehouder: T.H. Haseloop-Amsing	
Behandelend team: Concern	Kenmerk: 411474

Onderwerp

Normenkader 2025 en controleprotocol 2025

Te nemen besluit

1. Het controleprotocol 2025 inclusief verantwoordings- en rapportagegrens vast te stellen
2. Het normenkader 2025 vast te stellen.
3. Besluiten van de Raad na peildatum 1 september 2025 die relevant zijn voor de jaarrekeningcontrole 2025 automatisch van toepassing te verklaren voor de jaarrekeningcontrole 2025

Aanleiding

Uw raad heeft op 17 december 2020 na een aanbestedingsprocedure Baker Tilly te Zwolle aangewezen als accountant voor de jaren 2021 - 2024. Op 26 september 2024 heeft uw raad besloten dit contract met twee jaar te verlengen. Ter voorbereiding en ondersteuning van de uitvoering van de accountantscontrole van de jaarrekeningen 2024 moet door uw raad een controleprotocol voor de accountantscontrole worden vastgesteld. Ook moet voor de accountantscontrole een normenkader beschikbaar zijn.

Via deze nota worden de benodigde door de raad vast te stellen documenten voorgelegd en beschikt de gemeente Oldebroek over de benodigde documenten voor het uitvoeren van de accountantscontrole jaarrekening 2025.

Beoogd effect

Met het normenkader en het vaststellen van het controleprotocol wordt uitvoering gegeven aan de Gemeentewet en een kader gegeven voor de getrouwheids- en rechtmatigheidscontrole.

Met het vaststellen van de verantwoordingsgrens, de controle verordening en de financiële verordening is de gemeente Oldebroek voorbereid voor de rechtmatigheidsverantwoording.

Argumenten

1.1 Het controleprotocol dient als voorbereiding en ondersteuning van de uitvoering van de accountantscontrole.

De accountant onderzoekt of de jaarrekening aan de in de wet gestelde eisen voldoet en rapporteert daarover in de controleverklaring. In het controleprotocol worden de te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties vastgesteld en wordt de reikwijdte van de accountantscontrole beschreven.

2.1 Het normenkader moet actueel worden gehouden en worden aangepast op basis van nieuwe wet- en regelgeving.

Het normenkader betreft de inventarisatie van de voor de accountantscontrole relevante regelgeving van hogere overheden en van de gemeente zelf. Onder gemeentelijke regelgeving kunnen verordeningen, raadsbesluiten en (eventueel) collegebesluiten worden verstaan. Het normenkader moet actueel worden gehouden en worden aangepast op basis van nieuwe wet- en regelgeving.

Ieder jaar kunnen er wijzigingen zijn in relevante regelgeving. Deze wijzigingen worden opgenomen in het normenkader wat de accountant gebruikt bij de accountantscontrole.

2.2 De raad is met ingang van 2023 bevoegd het normenkader vast te stellen.

Dit is beschreven in artikel 3.1.3 Opstellen van het normenkader in de kadernota rechtmatigheid 2025 die is opgesteld door de Commissie BBV:

‘Voor een goede totstandkoming van de rechtmatigheidsverantwoording is belangrijk dat de geldende regelgeving duidelijk vastligt. Het college is primair verantwoordelijk voor de naleving van de wet- en regelgeving en moet dus permanent inzicht hebben in de van toepassing zijnde relevante wet- en regelgeving. Dit betreft het normenkader. Het college stuurt het normenkader naar de raad. De raad stelt het normenkader vast.’

2.3 Het normenkader wordt voor één jaar vastgesteld.

Het normenkader wordt jaarlijks aangepast aan de actueel geldende regelgeving.

2.4 Er zijn nieuwe regels opgesteld

Vanaf verslagjaar 2025 gelden nieuwe regels voor de begroting, verantwoording en accountantscontrole bij gemeenten, provincies en gemeenschappelijke regelingen. De wijzigingen hebben vooral gevolgen voor de rechtmatigheidsverantwoording en de wijze waarop de accountant de jaarrekening beoordeelt. De commissie BBV de wijzigingen op 16 april 2025 in het staatsblad gepubliceerd.

- Vanaf boekjaar 2025 hanteert de controlerend accountant een materialiteit voor de jaarrekeningcontrole, van 2% van de totale lasten, exclusief dotaties aan de reserves.
- Voorheen was de materialiteit voor fouten 1% en voor onzekerheden 3%. Vanaf 2025 moeten de fouten en onzekerheden door de accountant bij elkaar opgeteld worden en betrokken worden in de oordeelsvorming.
- Bovenstaande geldt ook voor de rechtmatigheidsverantwoording van het college. Voorheen was de mogelijkheid om de verantwoordingsgrens vast te stellen tussen de 0 en 3% voor fouten en onzekerheden voor de rechtmatigheid inclusief dotaties aan de reserve. Vanaf boekjaar 2025 is dit ook tussen de 0 en 2% van de totale lasten exclusief dotaties reserve. De toleranties voor de rechtmatigheidsverantwoording zal aansluiten bij de toleranties van de accountant.

Samenvattend zijn de wijzigingen:

Onderwerp	Was	Is
Percentage voor de materialiteit	1%	2%
Omvangsbasis voor de materialiteit	De totale lasten, inclusief stortingen in de reserves	De totale lasten, exclusief stortingen in de reserves
Grens voor onzekerheden	Materialiteit op basis van 3% van de omvangsbasis.	Materialiteit van 2% van de omvangsbasis.
Afweging van de fouten en onzekerheden	Omvang van de fouten en onzekerheden afzonderlijk te toetsen aan hun eigen grensbedrag (materialiteit).	Omvang van de fouten en onzekerheden moet gezamenlijk (bij elkaar opgeteld) worden getoetst aan één grensbedrag, de materialiteit.
Percentage voor de verantwoordingsgrens	1% - 3%	2%

3.1 Het boekjaar is nog niet afgelopen

Aangezien het normenkader vastgesteld moet worden in het boekjaar 2025 kan het voorkomen dat tussen actualiseren van het normenkader, peildatum 1 september 2025, en het jaareinde er nog kaders door de Raad vastgesteld worden waarin onderdelen zitten die relevant zijn voor de jaarrekeningcontrole 2025. Deze zullen dan automatisch van toepassing zijn voor de jaarrekeningcontrole 2025.

Kanttekeningen

Niet van toepassing

Financiën

De kosten voor de uitvoering van de accountantscontrole zijn in de begroting 2026 opgenomen.

Communicatie

Het controleprotocol 2025 en het normenkader 2025 worden aan de accountant en aan de Verbijzonderde Interne Controle aangeboden.

Vervolg

Niet van toepassing

Bijlage(n)

- Concept Controleprotocol 2025
- Concept Normenkader 2025

Oldebroek, 4 november 2025.

Burgemeester en wethouders van Oldebroek,

, secretaris P.H. Lensselink,

, burgemeester T.H. Haseloop-Amsing.