Raadsvoorstel

Zaaknummer: 2026-097509

Datum behandeling in collegevergadering	Datum behandeling in commissievergadering	Datum behandeling in raadsvergadering	Portefeuillehouder
10 november 2026	3 december 2026	17 december 2026	J.D.W. Klaasse

Raadsnummer	Status
116	Openbaar

Titel
Controleprotocol en Normenkader Ouder-Amstel 2026

Voorgesteld besluit
1. Het Controleprotocol en Normenkader Ouder-Amstel 2026 vast te stellen

Publiekssamenvatting
Het controleprotocol en het normenkader worden conform de Controleverordening gemeente Ouder-Amstel jaarlijks door de gemeenteraad vastgesteld. Voor de controle van de jaarrekening 2026 stelt de gemeenteraad beide documenten vast.

Het controleprotocol bevat de uitgangspunten voor de accountantscontrole, waaronder de reikwijdte van de controle, de van toepassing zijnde toleranties en de rapportageafspraken tussen accountant, college en gemeenteraad.

Het normenkader bevat de externe wet- en regelgeving en de door de gemeente vastgestelde lokale regelgeving die relevant zijn voor de beoordeling van de rechtmatigheid van het financieel beheer en de financiële organisatie over het boekjaar 2026.

Geheimhouding
N.v.t.

Aanleiding en context
Conform de Controleverordening gemeente Ouder-Amstel worden het controleprotocol en het normenkader jaarlijks door de gemeenteraad vastgesteld. Het controleprotocol bevat de uitgangspunten voor de accountantscontrole van de jaarrekening 2026. Het normenkader bevat de relevante externe wet- en regelgeving en gemeentelijke regelgeving die van toepassing zijn op de beoordeling van de rechtmatigheid.

De gemeenteraad heeft in de Kadernota 2026-2029 de verantwoordingsgrens en rapportagegrens voor 2026 vastgesteld. Deze uitgangspunten zijn verwerkt in het voorliggende controleprotocol.

Argumenten
Conform de controleverordening stelt de Gemeenteraad jaarlijks het controleprotocol en het normenkader vast. Het controleprotocol sluit aan op de uitvraag bij de aanbesteding van de accountantsdienstverlening en de afgesloten overeenkomst met de accountant voor de periode 2026.

Een deel van de uitgangspunten wordt door de gemeenteraad vastgesteld, terwijl andere uitgangspunten wettelijk zijn bepaald.

Waar heeft de gemeente wel invloed op?

- De hoogte van de verantwoordingsgrens
- De hoogte van de rapportagegrens voor de rechtmatigheidsverantwoording
- De hoogte van de rapportagetolerantie richting de gemeenteraad

De **verantwoordingsgrens** is een door de raad vast te stellen percentage, waarboven het college de afwijkingen moet opnemen in de rechtmatigheidsverantwoording. De verantwoordingsgrens bedraagt maximaal 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan reserves en geldt voor fouten en onzekerheden gezamenlijk. In de Kadernota 2026-2029 heeft de raad deze grens voor Ouder-Amstel vastgesteld op 2%.

De **rapportagegrens** voor de rechtmatigheidsverantwoording is het bedrag waarboven de afwijkingen worden toegelicht in de rechtmatigheidsverantwoording. Dit bedrag is tegelijkertijd ook het bedrag waarboven de afwijkingen worden toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering. In de rechtmatigheidsverantwoording worden afwijkingen boven deze grens alleen toegelicht wanneer de verantwoordingsgrens overschreden is. In de paragraaf bedrijfsvoering worden afwijkingen boven de grens toegelicht onafhankelijk van of de verantwoordingsgrens is overschreden. In de kadernota 2026-2029 is deze grens voor Ouder-Amstel op € 75.000 vastgesteld.

De **rapportagetolerantie richting de gemeenteraad** is het bedrag waarboven de afwijkingen in de jaarrekening per deelprogramma worden toegelicht. Deze grens zal niet worden vastgelegd in het controleprotocol, maar omdat het verwarring kan opleveren is het verschil wel belangrijk om vast te leggen.

Waar heeft de gemeente geen invloed op?
- De hoogte van de goedkeuringstolerantie (2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves)
- De materialiteit waarmee de accountant zijn controle uitvoert (de diepgang van de accountantscontrole).

De **goedkeuringstolerantie** is een percentage wat de accountant gebruikt als richtlijn voor oordeelsvorming. Als fouten en onzekerheden boven dit percentage komen, zal het invloed hebben op de oordeelsvorming van de accountant. In eerdere jaren was dit een bandbreedte waar de gemeenteraad over mocht beslissen, maar sinds vorig jaar is het vastgelegd in het BBV op 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves.

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

Zoals zichtbaar in de bovenstaande tabel, is 2% de bovengrens voor afwijkingen en onzekerheden om een goedkeurende verklaring te krijgen. 2 tot 4% is de bandbreedte voor een verklaring met beperking. Boven de 4% zal resulteren in een oordeelonthouding of een afkeurende verklaring. Een oordeelonthouding of een afkeurende verklaring kan gevolgen hebben voor de mogelijkheid tot vaststellen van de jaarrekening.

De **materialiteit** is geen wettelijke norm, maar een professionele werkgrens van de accountant. Zij bepaalt welke posten of fouten relevant zijn voor de controle en ligt doorgaans lager dan de goedkeuringstolerantie.

De belangrijkste keuze voor de gemeenteraad is de vaststelling van het controleprotocol en het normenkader voor boekjaar 2026. De in het controleprotocol opgenomen verantwoordingsgrens en rapportagegrens sluiten aan bij de eerder door de raad vastgestelde uitgangspunten.

Risico's en overige aandachtspunten
Het niet vaststellen van het controleprotocol en normenkader kan leiden tot onduidelijkheid over de uitgangspunten van de accountantscontrole en de toepassing van het rechtmatigheidskader bij de jaarrekening 2026.

Financiële aspecten
N.v.t.

Juridische grondslag
Het voorstel is in overeenstemming met de geldende bepalingen uit het BBV, BADO en overige relevante regelgeving inzake de accountantscontrole van decentrale overheden.

Veiligheid
N.v.t.

Duurzaamheid
N.v.t.

Participatie
N.v.t.

Communicatie
Na vaststelling worden het controleprotocol en normenkader gedeeld met de accountant (BDO).

Realisatie en vervolg
Na vaststelling worden het controleprotocol en normenkader toegepast bij de controle van de jaarrekening 2026.

Bijlagen
1. Controleprotocol en Normenkader Ouder-Amstel 2026