

Raadsvoorstel

Onderwerp:	Normenkader en Controle Protocol 2025
Nummer:	2019
Datum besluit B&W:	23 september 2025
Informant:	Paula Everloo p.everloo@dalfsen.nl (0529) 488236

Voorstel:

1. Vaststellen van het Controle Protocol 2025.
2. Vaststellen van het Normenkader 2025.

Wat is de kernboodschap?

In het kader van de accountantscontrole over de jaarrekening van de gemeente Dalfsen stelt de gemeenteraad het Controleprotocol en het normenkader vast. Het Controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeurings- en rapporteringtoleranties voor de controle van de jaarrekening. Vanaf boekjaar 2025 hanteert de controlerend accountant een lagere materialiteit voor de jaarrekening controle, de bandbreedte voor een goedkeurende jaarrekening is daarmee verlaagd. Materialiteit bij een accountant is de omvang (kwantitatief) en aard (kwalitatief) van een fout of weglating in de jaarrekening. Jaarlijks wordt voorafgaand aan de Interim controle door de accountant het normenkader vastgesteld door de raad. Het normenkader 2025 is een overzicht en bestaat uit alle externe en interne regelgeving die in het kader van de financiële rechtmatigheid van belang zijn.

Waarom dit voorstel?

Vanaf boekjaar 2025 hanteert de controlerend accountant, door een wetswijziging in het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) een materialiteit voor de jaarrekening controle, 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. De bandbreedte voor een goedkeurende jaarrekening is daarmee verlaagd.

Waarom moet dit besluit genomen worden?

- 2.1.1 *Er heeft een wetwijziging in het BADO plaatsgevonden* waardoor het nodig is dat om het Controleprotocol aan te passen, zie de volgende link: [Staatsblad 2025, 99 | Overheid.nl > Officiële bekendmakingen](#). Het advies van het college is om de wettelijke bandbreedte niet strenger te maken dan wettelijk is toegestaan omdat de bandbreedte voor een goedkeurende jaarrekening al significant is verlaagd.
- 2.1.2 *De controlerend accountant hanteert een materialiteit voor de jaarrekening controle 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.

De bandbreedte voor een goedkeurende jaarrekening is daarmee verlaagd. Zie de volgende berekening:

Jaarlast voorbeeld Dalfsen	Tot en met 2024	wetswijziging	Vanaf 2025
Totale lasten	120 miljoen	Totale lasten	120 miljoen
Dotaties reserves	10 miljoen	excl. reserves.	0
Grondslag	130 miljoen		120 miljoen
Tolerantie rechtmatigheidsfouten (1%)	1,3 miljoen	Gecombineerde tolerantie (2%)	2,4 miljoen*
Toleranties onzekerheden (3%)	3,9 miljoen		

*Hierdoor is minder ruimte voor een goedkeurende jaarrekening.

- 2.1.3¹ De diepgang van de accountantscontrole zal op rechtmatigheid verlaagd kunnen worden. Omdat er meer rechtmatigheidsfouten (van 1% naar 2%) gemaakt mogen worden zal dit gevolgen hebben voor de accountantswerkzaamheden. In de Europese aanbesteding voor boekjaar 2026 is hiermee rekening gehouden.
- 2.1.4 De interne focus op onzekerheden is belangrijker geworden (van 3% naar max 2% gecombineerde tolerantie) zoals de prestatieleveringen voor de zorgpartijen (Zorg In Natura), dit zal vaker worden gemonitord in de rechtmatigheidscontroles;
- 2.1.5 In de opdrachtverstrekking aan de accountant dient duidelijk aangegeven te worden welke regelgeving in het kader van het financieel beheer onderwerp van controle is. De actuele wet- en regelgeving wordt bepaald en vastgelegd in het Normenkader.
- 2.2.1 Het jaarlijkse normenkader geeft een overzicht vanuit interne en externe regelgeving van belang zijn voor de financiële rechtmatigheidscontroles. De raad is bevoegd om het normenkader vast te stellen. De wijzigingen t.o.v. 2024 zijn in rood weergegeven. (NB In blauw zijn de hyperlinks naar gepubliceerde regelgeving).

Kan het ook anders?

In het Controle protocol kan de goedkeuringstoleranties lager dan 2% worden vastgesteld, hoger dan 2% is niet mogelijk. Voor boekjaar 2024 waren de volgende toleranties door de gemeenteraad vastgesteld: 1% voor rechtmatigheidsfouten en 3% voor onzekerheden. Waarbij toevoegingen aan reserves meetelden voor de grondslagberekening. Indien de goedkeuringstoleranties strenger dan de maximale grens wordt vastgesteld (dus lager dan 2%) bestaat er een groot risico op een accountantsverklaring met beperking.

NB: Als de 2% gecombineerde tolerantie omgeslagen wordt over boekjaar 2023 en 2024 was er binnen de bandbreedte voor een goedkeurende jaarrekening gebleven met 0.8 miljoen (2023) en 0.9 miljoen (2024)

Welke mogelijke risico's zien we?

Indien het Normenkader en Controleprotocol niet worden vastgesteld voldoen we niet aan de wettelijke vereisten.

Wat kost het?

Indien de goedkeuringstoleranties strenger worden vastgesteld dan de wettelijke eis van 2% zal dit meer accountantskosten tot gevolg hebben.

Hoe betrekken we onze inwoners?

N.v.t.

Hoe maken we het bekend?

Na vaststelling van het normenkader 2025 en het Controleprotocol 2025 wordt dit aan de accountant via de gebruikelijke gegevensuitwisseling verstrekt.

Hoe gaan we verder?

In het Intern Controleplan 2026-2027 zal beoordeeld worden waar de diepgang van de interne audits verlaagd dan wel verhoogd moeten worden. Hiervoor volgt een separaat voorstel aan het college. Voor 2025 zullen aanvullende acties ingezet worden om de onzekerheid Sociaal Domein te kunnen verlagen.

Meer informatie bij dit voorstel

1. Controleprotocol 2025
2. Belangrijkste wijzigingen controleprotocol
3. Normenkader 2025 versie raad

Burgemeester en wethouders van Dalfsen,

de burgemeester,
Michael Sijbom

de gemeentesecretaris,
Henry van der Woude

Raadsbesluit

De raad van de gemeente Dalfsen;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 23 september 2025, nummer 2019;

overwegende dat:

De wetswijziging in het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) per 1-1-2025 gevolgen heeft voor het jaarrekeningtraject 2025;

b e s l u i t :

1. Vaststellen van het Controleprotocol 2025.
2. Vaststellen van het Normenkader 2025.

Dit besluit is genomen in de openbare vergadering van de raad van 3 november 2025.

De raad voornoemd,

de voorzitter,
Michael Sijbom

de griffier,
Johan Paul de Groot