Gemeente Diemen

Raadsvoorstel

Onderwerp:	**Controleprotocol en Normenkader 2026**
Datum:	3 november 2026
Portefeuillehouder:	S. Kuilman
Team:	Team Financiën Duo+
Steller:	D. Pieterse

Gevraagde beslissing:

1. In te stemmen met het Controleprotocol en Normenkader 2026 gemeente Diemen;

Relevante achtergrondinformatie

Voorgeschiedenis

Voor de controle van de jaarrekening heeft de controlerend accountant een door de gemeenteraad vastgesteld controleprotocol en normenkader nodig. In het controleprotocol staan de uitgangspunten voor de getrouwheidscontrole en de goedkeuring- en rapporteringtoleranties.
Vanaf 2023 geeft het college zelf een oordeel over de rechtmatigheid af. De accountant controleert deze wel op getrouwheid.
Voor de controle van de jaarrekening heeft de controlerend accountant een door de gemeenteraad vastgesteld controleprotocol en normenkader nodig. Het normenkader is per programma een opsomming van de wettelijke kaders en de door de raad vastgestelde beleidsnota's en verordeningen.

Concrete aanleiding

De aanpassing van het controleprotocol komt voort uit gewijzigde wetgeving. Het normenkader actualiseren we jaarlijks. Na advisering van de auditcommissie stelt de gemeenteraad deze stukken vast.

Inhoud en onderbouwing

Beslispunt 1. In te stemmen met het Controleprotocol en Normenkader 2026 Gemeente Diemen

Argumenten en keuzemogelijkheden beslispunt 1

- Controleprotocol 2026

Jaarlijks stelt de raad samen met het normenkader het controleprotocol vast. Belangrijk onderdeel van het controleprotocol is de vastlegging van de goedkeurings- en rapporteringstoleranties. Dit betreffen de toleranties voor de getrouwheid en rechtmatigheid. Zoals aangegeven in de "Financiële beheerverordening 2023 gemeente Diemen" stelt de raad deze toleranties in de Kadernota vast.

In de Kadernota 2026 is een tolerantie van 2% vastgesteld. Dit is gebaseerd op de omzet in de begroting exclusief de verrekeningen met de reserves is. Waar voor 2025 een tolerantie was voor fouten en onzekerheden worden de fouten en onzekerheden nu bij elkaar opgeteld en moeten ze binnen de tolerantie van 2% vallen.

Vanaf 2023 geeft het college zelf een oordeel over de rechtmatigheid af. De accountant controleert deze wel op getrouwheid.

o *Goedkeuringstolerantie getrouwheid*
De goedkeuringstolerantie voor getrouwheid is bedoeld voor de accountant. Voorstel is aan te sluiten bij de gehanteerde toleranties van de afgelopen jaren, te weten:

Totaal van de lasten (inclusief toevoegingen aan de reserves)	**Goedkeurend**	**Met beperking**	**Oordeel-onthouding**	**Afkeuring**
Fouten en onzekerheden in de jaarrekening (% lasten, exclusief mutaties reserves)	≤ 2%	> 2% < 4%	-	≥ 4%

o *Rapportagetolerantie getrouwheid*
De rapportagetolerantie wordt door de gemeenteraad vastgesteld. De accountant richt de controle in rekening houdend met de rapportagetolerantie om te kunnen waarborgen dat alle gesignaleerde onrechtmatigheden die dit bedrag overschrijden ook daadwerkelijk in het verslag van bevindingen worden opgenomen.
De rapportagetolerantie is **€ 100.000**. Dit is gelijk aan de rapportagetolerantie van het college voor de rechtmatigheidsverantwoording.

o *Goedkeuringstolerantie rechtmatigheid*
Net als voor de getrouwheid stelt de raad de goedkeuringstolerantie en de rapportagegrens voor rechtmatigheid vast. In de financiële verordening is afgesproken deze grenzen in de kadernota vast te stellen. Net als vorig jaar zijn deze op 2% van de totale lasten vastgesteld. Waar dit vorig jaar nog inclusief de toevoegingen aan reserves was is dat vanaf 2025 exclusief toevoegingen aan de reserves.

o *Rapportagetolerantie rechtmatigheid*
Voorstel is om de rapportagegrens op € 100.000 vast te stellen.
De komende jaren zullen uitwijzen of bijstelling van deze grens nodig is. Vandaar ook de keuze om deze percentages jaarlijks in de kadernota vast te stellen.

- Normenkader 2026

Het Normenkader passen we jaarlijks aan. Nieuwe wetgeving van het Rijk en nieuwe beleidsnota's en verordeningen nemen we op in het geactualiseerde normenkader. In eerste instantie gebruiken we hiervoor de beleidsnota's en verordeningen uit de Programmabegroting 2026. Zie hiervoor de "Kaderstellende beleidsnotities" per programma.

Kanttekeningen en/of risico's beslispunt 1
Wanneer we het controleprotocol en normenkader niet actualiseren hebben de accountant en het college geen grenzen voor de beoordeling van de getrouwheid en rechtmatigheid. Zonder het normenkader is er ook geen toetsingskader. Actualisering is noodzakelijk.

Verbinding met andere onderdelen

Maatschappelijk effect
Niet van toepassing.

Financieel
Niet van toepassing.

Juridisch
Niet van toepassing.

Duurzaamheid
Niet van toepassing.

Communicatie
Niet van toepassing.

Participatie
Niet van toepassing.

Uitvoering en vervolg
Door de vaststelling van het Controleprotocol en normenkader geeft de raad de grenzen en kaders mee voor het afgeven van een oordeel door zowel het college als de accountant.

Bijlagen
1. Controleprotocol en Normenkader 2026;
2. Overzicht wijzigingen Normenkader 2026 ten opzichte van 2025;

Burgemeester en wethouders van Diemen,

de secretaris,
G.T. Wildeman

de burgemeester,
E. Boog

Gemeente Diemen

Raadsbesluit

Onderwerp: **Controleprotocol en Normenkader 2026**

De gemeenteraad van Diemen in vergadering bijeen,

Gelet op de voordracht van het college d.d. 3 november 2026

Besluit

1. Vaststellen van het Controleprotocol en Normenkader 2026 Gemeente Diemen

Aldus besloten tijdens de gemeenteraadsvergadering van 10 december 2026,

De voorzitter, De griffier,