

Bijlage: Was - wordt lijst Controleprotocol 2025

Was: Controleprotocol 2024

Artikel 3 Te hanteren materialiteit, verantwoordingsgrens en rapportagetoleranties

3.1 Materialiteit

In het Bado zijn minimumeisen voor de in de controle te hanteren goedkeuringstoleranties voorgeschreven. Gemeenteraden mogen de goedkeuringstoleranties scherper vaststellen dan de minimum eisen. Dit moet dan wel worden toegelicht in de accountantsverklaring. Voor het controlejaar 2023 en verder stelt de gemeenteraad de volgende goedkeuringstolerantie overeenkomstig het Bado vast.

Goedkeuringstolerantie	Goedkeurend	Beperking	Oordeel-onthouding	Afkeurend
Fouten in de jaar-rekening (% lasten)	$\leq 1\%$	$>1\% <3\%$	-	$\geq 3\%$
Onzekerheden in de controle (% lasten)	$\leq 3\%$	$>3\% <10\%$	$\geq 10\%$	-

3.2 Verantwoordingsgrens

Naast de goedkeuringstolerantie wordt de verantwoordingsgrens onderkend. De verantwoordingsgrens is een door de gemeenteraad vastgesteld bedrag, waarboven het college afwijkingen (fouten en onduidelijkheden) moet opnemen in de rechtmatigheidsverantwoording. Op 9 mei 2023 heeft de gemeenteraad van Wassenaar de Notitie Rechtmatigheidsverantwoording college vastgesteld. De raad heeft besloten om de verantwoordingsgrens voor rechtmatigheid vast te stellen op 1% van de totale lasten, inclusief toevoegingen aan de reserves. Dit stemt overeen met de goedkeurings-tolerantie welke de raad heeft vastgesteld voor de controle door de accountant op getrouwheid.

Wordt: Controleprotocol 2025

Artikel 3 Te hanteren materialiteit, verantwoordingsgrens en rapportagetoleranties

3.1 Materialiteit

In het Bado zijn minimum eisen voor de in de controle te hanteren goedkeuringstoleranties voorgeschreven. Gemeenteraden mogen de goedkeuringstoleranties scherper vaststellen dan de minimum eisen. Dit moet dan wel worden toegelicht in de accountantsverklaring. Voor het controlejaar 2025 en verder stelt de gemeenteraad de volgende goedkeuringstolerantie overeenkomstig het Bado vast.

Goedkeuringstolerantie	Goedkeurende verklaring	Verklaring met beperking	Verklaring van oordeelonthouding/ Afkeurende verklaring
Afwijkingen in de jaarrekening en onzekerheden in de uitvoering van de controle	$\leq 2\%$	$> 2\% < 4\%$	$> 4\%$

3.2 Verantwoordingsgrens

Naast de goedkeuringstolerantie wordt de verantwoordingsgrens onderkend. De verantwoordingsgrens is een door de gemeenteraad vastgesteld bedrag, waarboven het college afwijkingen (fouten en onduidelijkheden) moet opnemen in de rechtmatigheidsverantwoording. Op 9 mei 2023 heeft de gemeenteraad van Wassenaar de Notitie Rechtmatigheidsverantwoording college vastgesteld. De raad heeft besloten om de verantwoordingsgrens voor rechtmatigheid gelijk te trekken met de goedkeuringstolerantie op de getrouwheid en deze vast te stellen op 1% van de totale lasten, inclusief toevoegingen aan de reserves.

Op 21 maart 2025 is de BBV aangepast: in artikel 58 b, lid 4 staat nu het volgende vermeld: "De gemeenteraad en provinciale staten stellen de verantwoordingsgrens vast op ten hoogste 2% van de totale lasten, exclusief de toevoegingen aan de reserves."

In lijn met eerder besluit uit 2023 wordt de verantwoordingsgrens opnieuw aangepast aan de goedkeuringstolerantie. De raad stelt deze voor het controlejaar 2025 en verder vast op 2% van de totale lasten exclusief de toevoegingen aan reserves.

Toelichting

De aanpassing in het controleprotocol betreft een verplichte technische, beleidsarme aanpassing die noodzakelijk is vanwege wijzigingen in landelijke wet- en regelgeving.