OPENBAAR

Memo (Forum / raad) *Invulinstructie*

Aan : De gemeenteraad

Van : Het college van burgemeester en wethouders

Datum : 29 oktober 2025

Doel: : Informeren **Nummer toezegging:** n.v.t.

Onderwerp : Wijziging goedkeuringstolerantie accountantsverklaring

Inlichtingen bij : E. Steman, team Concerncontrol, 14-0575

Kennisnemen van
De wetswijziging van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado). In het Bado zijn de bepalingen over de goedkeuringstolerantie voor de accountantsverklaring zodanig gewijzigd dat de kans op een niet-goedkeurende accountantsverklaring toeneemt.

Inleiding
De accountant controleert de getrouwheid van de jaarrekening van de gemeente en verstrekt daarbij een accountantsverklaring. De goedkeuringstolerantie is bepalend voor de strekking van de accountantsverklaring bij de jaarrekening.
De goedkeuringstolerantie is het bedrag dat de som van fouten in de jaarrekening of onzekerheden in de controle aangeeft, die in een jaarrekening maximaal mogen voorkomen, zonder dat de bruikbaarheid van de jaarrekening voor de oordeelsvorming door de gebruikers kan worden beïnvloed
Het bedrag van de goedkeuringstolerantie wordt afgezet tegen de som van financiële fouten en onzekerheden in de jaarrekening. Als de goedkeuringstolerantie niet wordt overschreden, verstrekt de accountant in beginsel een goedkeurende accountantsverklaring bij de jaarrekening.

Inhoud
Het Bado bevat regels voor de goedkeuringstolerantie. Met ingang van 1 januari 2025 zijn de bepalingen over de goedkeuringstolerantie in het Bado gewijzigd:

- De omvangsbasis voor de berekening van de goedkeuringstolerantie bestaat vanaf 2025 uit de totale lasten in de jaarrekening **exclusief** toevoegingen aan de reserves. Tot en met 2024 was dat inclusief toevoegingen aan de reserves.
- Vanaf 2025 wordt **één percentage van maximaal 2%** gehanteerd voor de goedkeuringstolerantie. Tot en met 2024 waren er twee percentages, namelijk een percentage van maximaal 1% voor fouten en maximaal 3% voor onzekerheden.
- Vanaf 2025 moeten **fouten en onzekerheden bij elkaar opgeteld** worden. Tot en met 2024 mochten fouten en onzekerheden niet bij elkaar opgeteld worden.

In onderstaande tabel is de relatie tussen de goedkeuringstolerantie en het oordeel van de accountant over de jaarrekening weergegeven.

	Strekking accountantsverklaring		
Goedkeuringstolerantie	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding/ Afkeurende verklaring
Fouten en onzekerheden	≤ 2%	> 2% - ≤ 4%	> 4%

De wijziging van de goedkeuringstolerantie is een aanscherping van de norm. De aanscherping van de norm leidt er toe dat de kans op een niet-goedkeurende accountantsverklaring bij de jaarrekening stijgt, ook als de hoogte van fouten en onzekerheden gelijk blijft ten opzichte van voorgaande jaren. Bij meerdere gemeenten, waaronder de gemeente Zutphen, is sprake van grote financiële onzekerheden in de controle op het onderdeel Jeugdwet en Wet maatschappelijke ondersteuning (Wmo), voor de kosten van Zorg In Natura (ZIN) en Persoonsgebonden Budgetten (PGB'S).

Zowel voor ZIN als voor de PGB's geldt dat de gemeente betaalt voor de prestatielevering van zorg maar niet de prestatieafnemer is. Met de grote zorgaanbieders is daarom afgesproken dat zij een controleverklaring verstrekken over de juistheid en volledigheid van de geleverde en gedeclareerde ZIN in het verslagjaar. Deze (goedkeurende) controleverklaringen heeft de gemeente nodig om zekerheid te krijgen dat alle gefactureerde zorg conform indicatie is geleverd en gefactureerd, voor de juiste prijs is gefactureerd en aan een inwoner van de gemeente is verstrekt. Echter niet alle grote zorgaanbieders verstrekken tijdig een goedkeurende controleverklaring. Daarbij komt dat geen controleverklaringen worden ontvangen van aanbieders met een kleine omzet. De Sociale Verzekeringsbank (SVB) krijgt al enkele jaren een accountantsverklaring met beperking bij hun verantwoording van de PGB's in het kader van de Jeugdwet en Wmo. Hierdoor worden de kosten voor de PGB's als financieel onzeker aangemerkt.

Onderstaande tabel laat zien wat het oordeel van de accountant in de afgelopen vier jaar zou zijn geweest bij toepassing van een goedkeuringstolerantie van 2%.

Getrouwheid	**2021**	**2022**	**2023**	**2024**
Totaal financiële onzekerheden: ZIN JW en Wmo en PGB's	€ 4.102.120	€ 4.307.557	€ 3.577.000	€ 3.196.000
Totaal financiële fouten: te lage vrijval 'Tijdelijke ondw. huisv. Ontheemden'	-	-	€ 53.800	-
% omvangsbasis na wijziging Bado	2,3%	2,3%	1,73%	1,51%
Accountantsverklaring	**Verklaring met beperking**	**Verklaring met beperking**	**Goedkeurende verklaring**	**Goedkeurende verklaring**

In 2021 en 2022 waren de financiële onzekerheden 0,3% hoger dan de nieuwe goedkeuringstolerantie van 2% wat zou leiden tot een verklaring met beperking. In 2023 en 2024 zijn de financiële onzekerheden gedaald waardoor de goedkeuringstolerantie van 2% niet overschreden werd.

Vervolg

De accountant hanteert de goedkeuringstolerantie van 2% zoals opgenomen in het 'Controleprotocol accountantscontrole en normenkader jaarrekening 2025' bij de controle van de jaarrekening 2025.

Bijlagen

-