Bijlage 2

Overzicht was-wordt mutaties controle verordening 2023 ten opzichte van verordening 2025

Wijzigingen in de Verordening

WAS		WORDT
Artikel 2. Opdrachtverlening accountantscontrole 3. De raad stelt voor de aanbesteding van de accountantscontrole het programma van eisen vast. Het programma van eisen bevat voor de jaarlijkse accountantscontrole in ieder geval: a. de toe te passen goedkeuringstoleranties bij de accountantscontrole, de verantwoordingsgrens door burgemeester en wethouders en afwijkende rapportagegrenzen.		**Artikel 2. Opdrachtverlening accountantscontrole** 3. De raad stelt voor de aanbesteding van de accountantscontrole het programma van eisen vast. Het programma van eisen bevat voor de jaarlijkse accountantscontrole in ieder geval: a. de toe te passen goedkeuringstoleranties bij de accountantscontrole, de verantwoordingsgrens door burgemeester en wethouders en afwijkende rapportagegrenzen, **Deze toleranties zijn gelijk aan de maximale goedkeurings- en rapporteringstoleranties conform het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden;**

WAS		WORDT
Artikel 4. Inrichting accountantscontrole 1. De accountant bepaalt binnen het kader van de opdrachtverlening: a. de wijze waarop de accountantscontrole wordt ingericht, alsmede de aard en de omvang van de daarbij behorende werkzaamheden. De accountant vraagt voorafgaand aan de accountantscontrole de benodigde dossierstukken schriftelijk op bij een vertegenwoordiger van de ambtelijke organisatie; *b. De accountant voert de controlewerkzaamheden met voorafgaande kennisgeving aan een vertegenwoordiger van de ambtelijke organisatie van de gemeente uit.* 2. Ter bevordering van een efficiënte en doeltreffende accountantscontrole vindt periodiek overleg plaats tussen de		**Artikel 4. Inrichting accountantscontrole** De accountant bepaalt binnen het kader van de opdrachtverlening: 1. de wijze waarop de accountantscontrole wordt ingericht, alsmede de **frequentie, de** aard en de omvang van de daarbij behorende werkzaamheden. 2. **De accountant kan de werkzaamheden in het kader van de accountantscontrole ook zonder vooraankondiging uitvoeren**. De accountant vraagt voorafgaand aan de accountantscontrole de benodigde dossierstukken schriftelijk op bij een vertegenwoordiger van de ambtelijke organisatie. 3. Ter bevordering van een efficiënte en doeltreffende accountantscontrole vindt periodiek overleg plaats tussen de

accountant, (een vertegenwoordiging uit) de raad en vertegenwoordigers van de gemeente.		accountant, (een vertegenwoordiging uit) de raad en vertegenwoordigers van de gemeente.

Wijzigingen in de bijlage bij de verordening

WAS		**WORDT**
3.Algemene uitgangspunten voor de controle (getrouwheid én rechtmatigheid) Zoals in art. 213 GW is voorgeschreven, geeft de controleverklaring op grond van de uitgevoerde controle aan of: ▪ de jaarrekening een getrouw beeld geeft van zowel de baten en lasten als de grootte en samenstelling van het vermogen; ▪ de jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de bij of krachtens algemenemaatregel van bestuur te stellen regels, bedoeld in artikel 186 van de GW en ▪ het jaarverslag met de jaarrekening verenigbaar is. Alsmede overlegt de accountant een verslag van bevindingen over: de vraag of de inrichting van het financiële beheer en van de financiële organisatie een getrouwe verantwoording mogelijk maken.		**3. Algemene uitgangspunten voor de controle (getrouwheid én rechtmatigheid)** Zoals in art. 213 GW is voorgeschreven, geeft de controleverklaring op grond van de uitgevoerde controle aan of: ▪ de jaarrekening een getrouw beeld geeft van zowel de baten en lasten als de grootte en samenstelling van het vermogen; • **de baten en lasten, alsmede de balansmutaties met betrekking tot specifieke uitkeringen als bedoeld in artikel 17 van de Financiële-verhoudingswet rechtmatig tot stand zijn gekomen;** ▪ de jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de bij of krachtens algemene maatregel van bestuur te stellen regels, bedoeld in artikel 186 van de GW en ▪ het jaarverslag met de jaarrekening verenigbaar is. **De accountant overlegt een verslag van bevindingen over de vraag of de inrichting van het financiële beheer en van de financiële organisatie een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken. In het verslag van bevindingen neemt de accountant eveneens de tabel van fouten en onzekerheden voor de specifieke uitkeringen op.**

WAS
4. Te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties voor de rechtmatigheid en getrouwheid In het hierna opgenomen schema zijn de goedkeuringstoleranties opgenomen overeenkomstig de eisen in het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (Bado).

Goedkeuringstolerantie	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% lasten)	≤ 1%	>1%<3%	-	≥ 3%
Onzekerheden in de controle (% lasten)	≤ 3%	>3%<10%	≥ 10%	-

Deze toleranties zijn afzonderlijk van toepassing op het aspect getrouwheid. Van de accountant wordt naast deze kwantitatieve benadering bij de weging van fouten en onzekerheden ook een kwalitatieve beoordeling verwacht (professional judgement). De accountant gebruikt de toets op de rechtmatigheid uitsluitend om een oordeel af te geven op de getrouwheid.

Als één der of beide goedkeuringstolerantie(s) wordt/worden overschreden zal geen goedkeurende controleverklaring, maar één van de drie andere oordelen (verklaring met beperking, oordeelonthouding of afkeurend) worden verstrekt door de accountant.

WORDT

4. Te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties voor de rechtmatigheid en getrouwheid

In het hierna opgenomen schema zijn de goedkeuringstoleranties opgenomen overeenkomstig de eisen in het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (Bado).

Goedkeuringstolerantie	Goedkeurend
Fouten en onzekerheden in de jaarrekening (% lasten excl. De toevoeging aan de reserves)	2%

Wanneer fouten en onzekerheden samen meer dan 2% van de omvangsbasis bedragen, dient de accountant een niet goedkeurende controleverklaring af te geven.

De rapporteringstolerantie heeft betrekking op het vastgestelde bedrag waarboven de accountant geconstateerde fouten en onzekerheden altijd opneemt in het accountantsverslag. Als de rapporteringstolerantie niet wordt overschreden, wordt in beginsel door de accountant niets gerapporteerd in het accountantsverslag.

Rapporteringstolerantie
De rapporteringstolerantie is vastgesteld op 1% van de lasten (excl. de toevoeging aan de reserves). Op basis van de jaarrekeningcijfers wordt door de accountant de definitieve rapporteringstoleranties in euro’s bepaald.