Controleprotocol Midden-Delfland

Wijziging	Was wordt	was	wordt
1	Artikel 2 punt2	De inrichting van het financieel beheer en de financiële organisatie gericht op de vraag of deze een getrouwe en **rechtmatige** verantwoording mogelijk maken;	De inrichting van het financieel beheer en de financiële organisatie gericht op de vraag of deze een getrouwe verantwoording mogelijk maken;
2	Artikel 3.1	In het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) zijn minimumeisen voor de in de controle te hanteren goedkeuringstoleranties voorgeschreven. In het hierna opgenomen schema zijn de goedkeuringstoleranties opgenomen zoals door de gemeenteraad vast te stellen, overeenkomstig de minimumeisen van het BADO. De toleranties gelden voor het getrouwe beeld en de rechtmatigheid samen. Er is daarom sprake van één oordeel over twee aspecten.	In het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) zijn minimumeisen voor de in de controle te hanteren goedkeuringstoleranties voorgeschreven. In het hierna opgenomen schema zijn de goedkeuringstoleranties opgenomen zoals door de gemeenteraad vast te stellen, overeenkomstig de minimumeisen van het BADO. De toleranties gelden voor het getrouwe beeld en de rechtmatigheid samen. Er is daarom sprake van één oordeel over twee aspecten. Vanaf verslagjaar 2025 is de regelgeving op dit punt gewijzigd. In plaats van afzonderlijke toleranties voor fouten (1%) en onzekerheden (3%), geldt nu één uniforme goedkeuringstolerantie van 2% van de totale lasten, exclusief dotaties aan de reserves. Deze gezamenlijke tolerantiegrens betekent dat alle afwijkingen, zowel fouten als onzekerheden, samen worden beoordeeld ten opzichte van deze grens. De gemeenteraad kan ervoor kiezen om strengere grenzen te hanteren dan wettelijk vereist, maar mag de wettelijke minimumeis niet versoepelen. In het hierna opgenomen schema zijn de goedkeuringstoleranties weergegeven zoals deze door de gemeenteraad zijn vastgesteld, conform de actuele minimumeisen van het BADO.
3	Materialiteit art. 3.1	<table><tr><td></td><td>Strekking controleverklaring:</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Goedkeuringstolerantie</td><td>Goedkeurend</td><td>Beperking</td><td>Oordeelonthouding</td><td>Afkeurend</td></tr><tr><td>Fouten in de jaar- rekening (% lasten)</td><td>≤ 1%</td><td>>1%<3%</td><td>-</td><td>≥ 3%</td></tr><tr><td>Onzekerheden in de controle (% lasten)</td><td>≤ 3%</td><td>>3%<10%</td><td>≥ 10%</td><td>-</td></tr></table>	<table><tr><td>Materialiteit</td><td>Strekking controleverklaring:</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td>Goedkeurende verklaring</td><td>Verklaring Met beperking</td><td>Verklaring van oordeelonthouding</td><td>Afkeurende verklaring</td></tr><tr><td>Afwijkingen in de jaarrekening en onzekerheden in de uitvoering van de controle</td><td>≤ 2%</td><td>>2% - ≤4%</td><td>> 4%</td><td>>4%</td></tr></table>
4	artikel 4	Te hanteren verantwoordings en rapporteringsgrens (college)	Eruit gehaald. Deze staan reeds in de financiële verordening
5	Artikel 5.	Normenkader rechtmatigheidsverantwoording	Eruit gehaald. Deze staan reeds in de financiële verordening
6	artikel 6	**6. Reikwijdte accountantscontrole rechtmatigheid (College)** **2.5** de overige kaders zoals opgenomen in het jaarlijks door het college van B&W vastgestelde normenkader. Dit betreft alleen de opgenomen regelingen voor zover van toepassing en uitsluitend voor zover deze directe financiële beheers handelingen betreffen of kan betreffen.	4. Reikwijdte accountantscontrole rechtmatigheid (College) 2.5 de overige kaders zoals opgenomen in het jaarlijks door de Raad vastgestelde normenkader. Dit betreft alleen de opgenomen regelingen voor zover van toepassing en uitsluitend voor zover deze directe financiële beheers handelingen betreffen of kan betreffen.
7	artikel 7	7 Overige aandachtspunten jaarrekening 7.1 Rechtmatigheid bij verbonden partijen Verbonden partijen zij partijen waarin de gemeente zowel een bestuurlijk als een financieel belang heeft. Het rechtmatigheidsoordeel van een accountant bij een gemeente kan beïnvloed worden door niet-rechtmatig handelen van een instelling waarmee een gemeente is verbonden indien: •het niet-rechtmatigheidsoordeel financiële gevolgen heeft voor de bijdrage die de verbonden partij krijgt van de gemeente; •de gemeente feitelijk opdrachtgever is; •de verbonden partij een eigen rechtspersoonlijkheid heeft en een aanbesteding doet, terwijl deze binnen de gezagsstructuur van de gemeente werkzaamheden verricht; •de verbonden partij geen eigen rechtspersoonlijkheid heeft en de opdracht feitelijk is verstrekt door de gemeente. 7.2 Onroerende zaak transacties en staatssteun Voor gemeente is de staatssteunregelgeving van de Europese Unie aan de orde en dit is met name interessant bij onroerende zaak transacties. Het gaat in essentie om het bepalen van een marktconforme prijs bij de verkoop van kavels grond of van gebouwen. Er zijn twee manieren om een marktconforme prijs vast te stellen: een veiling en een onafhankelijke taxatie. Bij een taxatie is van belang dat het doel van de taxatie waardebepaling ten behoeve van de verkoop van grond of gebouw is. De taxaties in kader van de Wet onroerende zaken zijn in de meeste gevallen bruikbaar als onafhankelijke taxatie. Indien een van de twee aangegeven mogelijkheden voor waardebepaling is toegepast, kan er in principe geen sprake zijn van staatssteun. Zie kadernota rechtmatigheid voor uitgebreide	Eruit gehaald.
8	artikel 9.3	9.3 Normenkader Het normenkader voor een rechtmatigheidcontrole betreft de inventarisatie van de voor de accountantscontrole relevante regelgeving van hogere overheden en van de gemeente zelf. De inventarisatie bestaat uit de externe wetgeving en de eigen regelgeving, waarbij de verordeningen, raadsbesluiten en de collegebesluiten kunnen worden onderscheiden. Het normenkader moet actueel worden gehouden en worden aangepast op basis van nieuwe wet- en regelgeving. Externe wetgeving en verordeningen en andere besluiten Bij de externe wetgeving is alleen wet- en regelgeving van belang die bepalingen bevat over financiële beheershandelingen zoals bijvoorbeeld Europese aanbestedingsrichtlijnen. Voor verordeningen geldt dat alle	Eruit gehaald.