

**Bijlage toelichting wijziging controleprotocol en financiële verordening**

Op 16 april 2025 zijn de nieuwe regels uit het besluit begroting en verantwoording (BBV) en het besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) gepubliceerd. Deze nieuwe regels hebben invloed op de controle van de accountant en de marges die zij hanteren bij de controle. In deze memo wordt kort stilgestaan bij de belangrijkste wijzigingen en uiteengezet wat de gevolgen van deze wijzigingen zijn. Daarna wordt een voorbeeld gegeven waarbij is gekeken hoe de controle over het boekjaar 2024 zou zijn verlopen, indien de nieuwe regels waren gehanteerd.

|   | Oud                                                                                            | Nieuw                                                                                      |
|---|------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Materialiteit van <u>1%</u> van de totale lasten <u>inclusief</u> dotaties aan de reserves     | Materialiteit van <u>2%</u> van de totale lasten <u>exclusief</u> dotaties aan de reserves |
| 2 | Materialiteit van <u>3%</u> voor onzekerheden en <u>apart</u> geteld                           | Materialiteit van <u>2%</u> voor fouten en onzekerheden <u>samen</u>                       |
| 2 | Materialiteit van <u>1%</u> voor fouten en <u>apart</u> geteld                                 | Materialiteit van <u>2%</u> voor fouten en onzekerheden <u>samen</u>                       |
| 3 | Rapporteringstolerantie van <u>10%</u> van de goedkeuringstolerantie van <u>1%</u> voor fouten | Rapporteringstolerantie van <u>5%</u> van de goedkeuringstolerantie van <u>2%</u>          |

1. De accountant hanteert vanaf 2025 een materialiteit van 2% van de totale lasten exclusief dotaties aan de reserves. Vóór 2025 bedroeg het een percentage van 1% van de totale lasten inclusief de dotaties aan de reserves. Zowel het percentage als de berekening voor het bepalen van de omvangsbasis zijn met de nieuwe regels gewijzigd.
2. De fouten en onzekerheden worden vanaf 2025 bij elkaar opgeteld en de materialiteit bedraagt 2% voor een goedkeurende verklaring. Vóór 2025 werden deze los beoordeeld, waarbij voor onzekerheden een materialiteit van 3% gold en voor fouten 1%.
3. De accountant heeft aangegeven om te gaan werken met een rapporteringstolerantie van 5% van de goedkeuringstolerantie (2%). Dit betekent de accountant afwijkingen groter dan 5% van de goedkeuringstolerantie opneemt in het verslag. Vóór 2025 was dit 10% van de goedkeuringstolerantie voor fouten (1%). We willen in onze verordeningen bij de percentages van de accountant aansluiten, zodat hetgeen de accountant rapporteert aan zowel het college als aan de raad gelijk ligt.

Aan de hand van de cijfers van de jaarstukken 2024 wordt inzichtelijk gemaakt wat de wijziging in de diverse onderdelen zou betekenen. Tot slot is opgenomen op welke wijze de accountant de controleverklaring kan verstrekken. Deze tabellen komen uit het BADO en zijn dus niet voor de gemeente zelf aan te passen.

| Onderwerp                         | Oud          | Nieuw        |
|-----------------------------------|--------------|--------------|
| Omvangsbasis                      | € 78.200.000 | € 63.990.700 |
| Materialiteit                     | € 782.000    | € 1.279.800  |
| Grens voor onzekerheden           | € 2.345.500  | n.v.t.       |
| Grens voor fouten                 | € 782.000    | n.v.t.       |
| Grens voor fouten en onzekerheden | n.v.t.       | € 1.279.800  |
| Rapporteringstolerantie           | € 78.200     | € 63.990     |
|                                   |              |              |
| Gevonden fouten                   | € -          | n.v.t.       |
| Gevonden onzekerheden             | € 166.000    | n.v.t.       |
| Gevonden onzekerheden en fouten   | n.v.t.       | € 166.000    |
| Oordeel                           | Goedkeurend  | Goedkeurend  |

Tabel 1 Oude en nieuwe berekening voor de bepaling van de normbedragen

| Soort controleverklaring               | Goedkeurend | Met beperking    | Oordeelonthouding | Afkeurend |
|----------------------------------------|-------------|------------------|-------------------|-----------|
| Fouten in de jaarrekening (% lasten)   | ≤ 1%        | Tussen 1% en 3%  | N.v.t.            | ≥ 3%      |
| Onzekerheden in de controle (% lasten) | ≤ 3%        | Tussen 3% en 10% | ≥ 10%             | N.v.t.    |

Tabel 2 Oude grenzen voor het oordeel van de accountant

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

Tabel 3 Nieuwe grenzen voor het oordeel van de accountant