| | |
|---|---|
| Gemeente Sittard-Geleen | **Wijziging**<br>Controleprotocol 2023 inclusief bijlagen normenkader 2023 en uitsluitingen 2023 |

**Naar aanleiding van de behandeling van het raadsvoorstel Controleprotocol 2023 in de vergadering van de commissie Begroting & Verantwoording d.d. 26 oktober 2023, wordt de volgende wijziging in het voorgestelde controleprotocol 2023 aangebracht:**

### 1. De passage op pagina 6 onder Toleranties en grenzen, alinea 1

De controle op de jaarrekening wordt uitgevoerd door de accountant en de accountant bepaalt de uit te voeren werkzaamheden en de aard en de omvang van deze werkzaamheden.
De accountant zal tijdens de controle niet elk document of elke transactie controleren maar zal de getrouwheid van de jaarrekening vaststelling met een van betrouwbaarheid.
De accountant zal na de controlewerkzaamheid een controleverklaring afleggen met een controleoordeel.
De allesbepalende grens voor dit oordeel is de goedkeuringstolerantie.

### 1. Wordt vervangen door:

De controle op de jaarrekening wordt uitgevoerd door de accountant en de accountant bepaalt de uit te voeren werkzaamheden en de aard en de omvang van deze werkzaamheden.
De accountant zal tijdens de controle niet elk document of elke transactie controleren maar zal de getrouwheid van de jaarrekening vaststelling met een bepaald niveau van zekerheid of betrouwbaarheid.
De accountant zal na de controlewerkzaamheden een controleverklaring afleggen met een controleoordeel.
De allesbepalende grens voor dit oordeel is de goedkeuringstolerantie.

### *2.* De passage op pagina 6 onder toleranties en grenzen, alinea 2

De goedkeuringstolerantie wordt in het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden als volgt beschreven:
“De goedkeuringstolerantie is het bedrag dat de som van fouten in de jaarrekening en 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”.

### 2. Wordt vervangen door:

De goedkeuringstolerantie wordt in het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden als volgt beschreven:
“De goedkeuringstoleranties is ten aanzien van fouten in de jaarrekening 1% van de totale lasten en ten aanzien van de onzekerheden in de controle 3% van de totale lasten, zonder dat de bruikbaarheid van de jaarrekening voor de oordeelsvorming door de gebruikers kan worden beïnvloed”.

| | |
|---|---|
| Burgemeester<br><br>mr. J.Th.C.M. Verheijen | Gemeentesecretaris<br><br>J.A.M. Heesen |