Datum
13-11-2025

Onderwerp	Uw kenmerk	Aantal bijlagen
Controleprotocol en financiële verordening 212 boekjaar 2025	F&C	3

Wat adviseert het college te besluiten?

1. *Het controleprotocol vast te stellen ten behoeve van de jaarrekeningcontrole en rechtmatigheidsverantwoording.*
2. *De verordening 212 "Financieel beleid, beheer en organisatie van de gemeente Oss" vast te stellen.*

Wat is de aanleiding voor dit advies?

Per 2025 is het *Besluit accountantscontrole decentrale overheden* (Bado) gewijzigd. Deze wijziging is onderdeel van een bredere herziening van de financiële regelgeving voor decentrale overheden, zoals vastgelegd in Staatsblad 2025, nr. 99 1. De aanpassing heeft directe gevolgen voor de wijze waarop accountants de jaarrekening beoordelen en hoe gemeenten hun rechtmatigheidsverantwoording vormgeven.
Ons controleprotocol en onze financiële verordening zijn opgesteld in lijn met de toleranties die de accountant hanteert. Omdat deze toleranties zijn gewijzigd, passen wij onze eigen documenten hierop aan, zodat we blijven aansluiten bij de actuele regelgeving en de werkwijze van de accountant.

De goedkeuringstolerantie ten aanzien van de accountantscontrole is gewijzigd, het bedrag dat de som van fouten en onzekerheden in de jaarrekening aangeeft, die maximaal mogen voorkomen zonder dat de bruikbaarheid van de jaarrekening voor oordeelsvorming door gebruikers wordt beïnvloed. Deze tolerantie is bepalend voor de strekking van de controleverklaring van de accountant.

Per 2025 is er nieuwe regelgeving, deze bestaat uit;

- Fouten en onzekerheden worden niet meer afzonderlijk beoordeeld.
- Er geldt één gezamenlijke goedkeuringstolerantie van 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan reserves.
- De accountant toetst de som van fouten én onzekerheden aan deze grens.

Daarnaast hebben we kleine aanpassingen doorgevoerd om de verordening Financieel beleid, beheer en organisatie van de gemeente Oss actueel te houden.

Welk resultaat willen we bereiken?
De financiële verordening en het controleprotocol bevatten nog de toleranties die nu wettelijk zijn gewijzigd. We passen onze stukken hierop aan. Hierdoor blijven we de wettelijke grenzen hanteren die ook de accountant hanteert zodat werkzaamheden die we zelf doen en werkzaamheden die de accountant moet doen goed op elkaar afgestemd zijn.

Welke argumenten zijn er voor dit advies?

1.1 *We voorkomen afwijkingen in de controle tussen accountant en rechtmatigheidsverantwoording.*
Door aan te sluiten bij de goedkeuringstolerantie ten aanzien van de accountantscontrole, zorgen we dat er geen problemen ontstaan door het afwijken van mate van detail van de controles die ten grondslag liggen aan de rechtmatigheidsverantwoording en de controles die de accountant nog moet doen. Omdat de accountant een oordeel moet blijven geven over de jaarrekening, inclusief de verantwoording van het college over rechtmatigheid.

2.1 *We brengen de goedkeuringstolerantie ten aanzien van de accountantscontrole en de rechtmatigheidsverantwoording in lijn met elkaar.*
De goedkeuringstolerantie ten aanzien van de accountantscontrole en de rechtmatigheidsverantwoording is gewijzigd. Dit betreft het bedrag dat de som van fouten en onzekerheden die in de jaarrekening maximaal mogen voorkomen zonder dat de accountant haar goedkeurend oordeel bij de jaarrekening aanpast. Deze tolerantie is bepalend voor de strekking van de controleverklaring van de accountant. Door deze wijziging dient de financiële verordening hierop aangepast te worden. Tot op heden is er een tolerantie gehanteerd van 1% voor fouten en 3% voor onzekerheden. Per 2025 is er sprake van één percentage vang 2% voor fouten en onzekerheden gezamenlijk. Voor de werkzaamheden heeft het niet direct impact, anders dat dat er meer aandacht in de controle ontstaat voor onzekerheden.

2.2 We houden de verordening Financieel beleid, beheer en organisatie (212) actueel
We hebben kleine aanpassingen verwerkt in de verordening om deze actueel te houden. Als eerste gaat het om het bedrag dat we hanteren voor de post onvoorzien. Dit is aangepast naar aanleiding van de strategische heroriëntatie. Het gaat van € 300.000 naar € 200.000. Als tweede hebben we de paragraaf openbaarheid toegevoegd. Dit is een nieuwe verplichte paragraaf waarin een toelichting wordt gegeven op de beleidsvoornemens en verantwoording over de uitvoering van de wet open overheid. Vanaf het jaarverslag en de jaarrekening 2025 nemen we deze op.

Wat zijn tegenargumenten of risico's?
Niet van toepassing

Waar moeten we rekening mee houden?

a. Financiën
Niet van toepassing.

b. Communicatie
Publicatie in Oss Actueel op 24 december 2025 en via de gebruikelijke weg. De verordening treedt met terugwerkende kracht in werking per 1 januari 2025.

c. Uitvoering
Er is geen speciale actie nodig.

d. Overlegd met
Afdeling Financiën & control

Samenvatting
De gemeenteraad dient het controleprotocol voor de accountantscontrole als ook de toleranties van de accountantscontrole en de rechtmatigheidsverantwoording vast te stellen. In de rechtmatigheidsverantwoording bij de jaarrekening rapporteren burgemeester en wethouders aan de raad over afwijkingen met een verantwoordingsgrens van 2% van de totale lasten van de gemeente, exclusief dotaties aan de reserves. Hiermee sluiten we aan bij de gehanteerde controletoleranties van de accountant.