

Was - wordt lijst;

CONTROLEPROTOCOL 2025 VOOR DE ACCOUNTANTSCONTROLE OP DE JAARREKENING VAN DE GEMEENTE RIDDERKERK

Was	Wordt																							
<u>Titel</u> Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2023 tot en met 2024 en de mogelijke verlenging van 2025 tot en met 2028 van de gemeente Ridderkerk	<u>Titel</u> Controleprotocol 2025 voor de accountantscontrole op de jaarrekening van de gemeente Ridderkerk																							
<u>Toelichting</u> De verlenging is reeds overeengekomen met Deloitte. Daarnaast is de titel aangepast om te voorkomen dat het protocol alleen vanwege het jaartal in de titel maar zonder inhoudelijke aanleiding aangepast moet worden.																								
<u>Artikel 4. Te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties</u> In het hierna opgenomen schema zijn de goedkeuringstoleranties opgenomen overeenkomstig de eisen in het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (Bado). <table><tr><th>Goedkeurings-tolerantie</th><th>Goed-keurend</th><th>Beperking</th><th>Oordeel-onthoud</th><th>Afkeurend</th></tr><tr><td>Fouten in de jaarrekening (% 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> 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.	Goedkeurings-tolerantie	Goed-keurend	Beperking	Oordeel-onthoud	Afkeurend	Fouten in de jaarrekening (% lasten)	1%	>1%<3%		3%	Onzekerheden in de controle(% lasten)	3%	>3%<10%	10%		<u>Artikel 4. Te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties</u> Met ingang van het boekjaar 2025 is de goedkeuringstolerantie voor de accountantscontrole en de verantwoordingsgrens vastgesteld op 2% van de totale lasten (excl. toevoegingen aan reserves) voor fouten en onzekerheden gezamenlijk. De goedkeuringstolerantie is 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. <table><tr><th>Goedkeurings-tolerantie</th><th>Goed-keurende verklaring</th><th>Verklaring met beperking</th><th>Verklaring van oordeel-onthouding / afkeurende verklaring</th></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></tr></table> Als de goedkeuringstolerantie wordt overschreden zal geen goedkeurende controleverklaring, maar een verklaring met beperking, oordeelonthouding of afkeurende verklaring worden verstrekt door de accountant. De rapporteringstolerantie geeft de uiterste grens waarbinnen afwijkingen als acceptabel worden	Goedkeurings-tolerantie	Goed-keurende verklaring	Verklaring met beperking	Verklaring van oordeel-onthouding / afkeurende verklaring	Afwijkingen in de jaarrekening en onzekerheden in de uitvoering van de controle.	≤ 2%	> 2% < 4%	> 4%
Goedkeurings-tolerantie	Goed-keurend	Beperking	Oordeel-onthoud	Afkeurend																				
Fouten in de jaarrekening (% lasten)	1%	>1%<3%		3%																				
Onzekerheden in de controle(% lasten)	3%	>3%<10%	10%																					
Goedkeurings-tolerantie	Goed-keurende verklaring	Verklaring met beperking	Verklaring van oordeel-onthouding / afkeurende verklaring																					
Afwijkingen in de jaarrekening en onzekerheden in de uitvoering van de controle.	≤ 2%	> 2% < 4%	> 4%																					

	beschouwd. Bij overschrijding van de rapporteringstolerantie vindt vermelding plaats in het accountantsverslag. De accountant hanteert bij de controle een tolerantiegrens van € 100.000.
<u>Toelichting</u> Met de aanpassing wordt aangesloten op de wijzigingen van het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) en in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) per maart 2025. Met ingang van verslagjaar 2025 geldt dat de verantwoordingsgrens moet worden berekend over het totaal aan lasten, exclusief de dotaties aan de reserves. Tot en met 2024 werd dit berekend over het totaal aan lasten inclusief de dotaties aan reserves. Omdat de in de nieuwe BADO de toleranties voor een goedkeurende accountantsverklaring zijn gewijzigd (was tot en met verslagjaar 2024 fouten < 1%, wordt m.i.v. verslagjaar 2025 afwijkingen < 2%) wordt het percentage voor de verantwoordingsgrens voor rechtmatigheid aangepast. De huidige beleidslijn is dat het percentage voor de rechtmatigheidsverantwoording gelijk is aan de tolerantie voor een goedkeurende accountantsverklaring. In overeenstemming de Financiële verordening en in overleg met de accountant is rapportagegrens opgenomen. Dit houdt in dat gerapporteerd wordt over afwijkingen vanaf € 100.000.	