

Vergelijkend overzicht Controleprotocol 2024 - 2025

Wijziging Bado (17 april 2025)

Artikel 2. (Goedkeuringstolerantie) luidt nu als volgt:

- 1 De accountant gebruikt ten behoeve van de controle van de jaarrekening van de provincie, bedoeld in artikel 217, derde lid, van de Provinciewet, een goedkeuringstolerantie van 2% van de omvangsbasis. Deze goedkeuringstolerantie geldt voor de gehele jaarrekening, inclusief de bijlagen.
- 2 De goedkeuringstolerantie is de som van de afwijkingen in de jaarrekening en onzekerheden in de uitvoering van de controle.
- 3 De omvangsbasis is gelijk aan de totale lasten van de provincie respectievelijk de gemeente en het waterschap exclusief de toevoegingen aan de reserves.

De wijzigingen zijn verwerkt in het Controleprotocol 2025

Onderstaand een overzicht van de belangrijkste verschillen tussen Controleprotocol 2024 en 2025.

Artikel/Onderwerp	2024	2025
Splitsing aangebracht tussen	-	Algemene uitgangspunten voor de externe controle door de onafhankelijke accountant en Algemene uitgangspunten voor de interne controle op de rechtmatigheid
Goedkeuringstolerantie voor de accountantscontrole (BADO)	1% (fouten)	2% (fouten en onzekerheden)
Omvangsbasis	Totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves	Totale lasten exclusief toevoegingen aan reserves

Naast inhoudelijke zijn ook diverse lay-outwijzigingen doorgevoerd, waardoor een artikel-voor-artikel vergelijking geen duidelijk beeld geeft. De aanpassingen zijn daarom hieronder overzichtelijk weergegeven.

Wijzigingen 2025 (~~doorgestreepte tekst~~ is oud, **geel gearceerde tekst** is nieuw)

Artikel:

2 Algemene uitgangspunten voor de externe controle door de onafhankelijke accountant

Artikel 2 was niet opgedeeld en is nu opgedeeld in:

2.1 Kader van de externe controle.

2.2 Te hanteren goedkeuring- en rapportagetoleranties, was artikel 3.

Goedkeuringstoleranties **BADO 2024**

Soorten controleverklaring

	Goedkeurend	Met beperking	Oordeelonthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% van lasten)	≤1%	> 1% < 3%	-	≥ 3%
Onzekerheden in de controle (% van lasten)	≤3%	> 3% < 10%	≥ 10%	-

Goedkeuringstoleranties **BADO 2025**

Soorten controleverklaring

	Goedkeurend	Met beperking	Oordeelonthouding/ Afkeurend
Afwijkingen in de jaarrekening en onzekerheden in de uitvoering van de controle (% van de omvangsbasis)	≤ 2%	> 2% - ≤ 4%	> 4%

De definitie van de goedkeuringstolerantie is de volgende:

De goedkeuringstolerantie is het bedrag dat de som van fouten in de jaarrekening **of en** onzekerheden in de controle aangeeft, die in een jaarrekening maximaal mogen voorkomen, zonder dat de bruikbaarheid voor de oordeelsvorming door de gebruikers kan worden beïnvloed. **De omvangsbasis voor de bepaling van de goedkeuringstolerantie is gelijk aan de totale lasten in de jaarrekening, exclusief de toevoegingen aan de reserves.** De goedkeuringstolerantie is bepalend voor de oordeelsvorming, de strekking van de af te geven controleverklaring.

In het hiervoor opgenomen schema, waarin de minimumeisen zijn aangegeven, zijn de goedkeuringstolerantie opgenomen zoals deze gelden voor het controlejaar 2023⁵ en volgende jaren.

Voor de rapporteringstolerantie voor getrouwheid stellen Provinciale Staten als maatstaf dezelfde grenzen vast als voor de goedkeuringstolerantie.

3 Algemene uitgangspunten voor de interne controle op de rechtmatigheid, dit was artikel

4. Rechtmatigheidsverantwoording

3.1 Rechtmatigheid

Onder rechtmatigheid wordt begrepen de definitie volgens het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) dat "de in de rekening verantwoorde lasten, baten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen, dat wil zeggen in overeenstemming zijn met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen, waaronder de gemeentelijke **provinciale** verordeningen".

De verantwoordingsgrens en de rapportagegrens zijn vastgelegd in de "Financiële verordening provincie Flevoland 2025".

- 3.2 Normenkader voor de rechtmatigheidscontrole, was artikel 4.1.
- 3.3 Rechtmatigheidsfout en getrouwheidsfout (criteria 7, 8 en 9), was artikel 4.2.
- 3.4 Rechtmatigheidsverantwoording van het college van Gedeputeerde Staten, was artikel 4.3 Rapportage door het college.

4 Inwerkingtreding, was artikel 5

Dit controleprotocol is van toepassing op de jaarrekening van verslagjaar 2023⁵ en volgende jaren onder gelijktijdige intrekking van het 'Controleprotocol provincie Flevoland 2024'.

5 Citeertitel, was artikel 6

Het protocol kan worden aangehaald als "Controleprotocol 2024⁵ en volgende jaren".