

Besluit van PM datum 2023 tot wijziging van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten en het Besluit van 29 oktober 2021 tot wijziging van het Besluit financiële verhouding 2001 in verband met het tijdelijk verlagen van het grensbedrag voor de verzameluitkering

Wij Willem-Alexander, bij de gratie Gods, Koning der Nederlanden, Prins van Oranje-Nassau, enz. enz.

Op de voordracht van Onze Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties van PM datum 2023, nr. PM, gedaan mede namens de Staatssecretaris van Financiën;

Gelet op de artikelen 186 en 213, derde en vierde lid van de Gemeentewet, de artikelen 190 en 217, derde en vierde lid van de Provinciewet en artikel 15a, derde lid van de Financiële verhoudingswet;

De Afdeling advisering van de Raad van State gehoord (advies van PM datum 2023, nr. PM);

Gezien het nader rapport van Onze Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties, uitgebracht mede namens de Staatssecretaris van Financiën;

Hebben goedgevonden en verstaan:

Artikel I

Het Besluit accountantscontrole decentrale overheden wordt als volgt gewijzigd:

A

Na artikel 1 wordt een artikel ingevoegd, luidende:

Artikel 1a (Goedkeuringstolerantie)

1. De accountant gebruikt ten behoeve van de oordeelsvorming over de jaarrekening van de provincie, bedoeld in artikel 217, derde lid, van de Provinciewet, de jaarrekening van de gemeente, bedoeld in artikel 213, derde lid, van de Gemeentewet, een goedkeuringstolerantie die twee procent van de omvangsbasis bedraagt, waarbij de goedkeuringstolerantie de som van de fouten en onzekerheden betreft.
2. De omvangsbasis is gelijk aan de totale lasten van de provincie en de gemeente, exclusief de dotaties van de reserves.
3. De fouten in de jaarrekening en de onzekerheden in de controle kunnen betrekking hebben op het getrouwe beeld, bedoeld in artikel 217, derde lid, onder a van de Provinciewet, artikel 213, derde lid, onder a van de Gemeentewet.
4. De accountant onderzoekt of de baten en lasten, alsmede de balansmutaties met betrekking tot specifieke uitkeringen als bedoeld in artikel 17 van de Financiële verhoudingswet rechtmatig tot stand zijn gekomen neemt de uitkomst hiervan op in een aparte sectie in de controleverklaring met als titel "Verklaring betreffende overige door wet en regelgeving gestelde eisen".
5. De accountant richt zijn controle zodanig in dat een redelijke mate van zekerheid bestaat dat fouten en onzekerheden van materieel belang in de controle worden ontdekt.
6. De accountant onthoudt een goedkeurende controleverklaring aan de jaarrekening indien de goedkeuringstolerantie wordt overschreden.
7. Indien provinciale staten, de raad, onderscheidenlijk de eilandsraad opdracht geven over een deelverantwoording een afzonderlijke controleverklaring af te geven, dan is de goedkeuringstoleranties van toepassing. Op grond van (bijzondere) activiteiten van het onderdeel van de provinciale, gemeentelijke onderscheidenlijk eilandelijke organisatie kan de accountant voor de berekening van de goedkeuringstoleranties voor bepaalde deelverantwoordingen gemotiveerd kiezen voor een andere omvangsbasis dan de totale lasten van de deelverantwoording.
8. Provinciale staten en de raad kunnen de goedkeuringstolerantie voor de gehele jaarrekening of voor deelverantwoordingen op een lager percentage vaststellen.

B

Artikel 2 komt te luiden:

Artikel 2

1. De accountant gebruikt ten behoeve van de oordeelsvorming over de jaarrekening van de provincie, bedoeld in artikel 38, vierde lid, van de Wet financiën openbare lichamen Bonaire, Sint Eustatius en Saba, de volgende goedkeuringstoleranties:
 - a. ten aanzien van fouten in de jaarrekening 1% van de omvangsbasis en
 - b. ten aanzien van onzekerheden in de controle 3% van de omvangsbasis.
2. De omvangsbasis is gelijk aan de totale lasten van het openbaar lichaam.
3. De fouten in de jaarrekening en de onzekerheden in de controle kunnen betrekking hebben op:
 - a. het getrouwe beeld, bedoeld in artikel 38, vierde lid, onder a, van de Wet financiën openbare lichamen Bonaire, Sint Eustatius en Saba, of
 - b. de rechtmatigheid van de baten, lasten en balansmutaties, bedoeld in artikel 38, vierde lid, onder b, van de Wet financiën openbare lichamen Bonaire, Sint Eustatius en Saba.
4. De accountant richt zijn controle zodanig in dat een redelijke mate van zekerheid bestaat dat fouten en onzekerheden die afzonderlijk of gezamenlijk de goedkeuringstoleranties voor fouten in de jaarrekening respectievelijk onzekerheden in de controle overschrijden worden ontdekt.
5. De accountant onthoudt een goedkeurende accountantsverklaring aan de jaarrekening indien één der of beide goedkeuringstoleranties, zoals opgenomen in het eerste lid, worden overschreden.
6. Indien de eilandsraad opdracht geeft over een deelverantwoording een afzonderlijke accountantsverklaring af te geven, dan zijn de goedkeuringstoleranties ten aanzien van fouten in de deelverantwoording 1% en ten aanzien van onzekerheden in de controle 3% van de omvangsbasis van die deelverantwoording. Op grond van (bijzondere) activiteiten van het onderdeel van de eilandelijke organisatie kan de accountant voor de berekening van de goedkeuringstoleranties voor bepaalde deelverantwoordingen gemotiveerd kiezen voor een andere omvangsbasis dan de totale lasten van de deelverantwoording.
7. De eilandsraad kan de goedkeuringstoleranties voor de gehele jaarrekening of voor deelverantwoordingen op een lager percentage vaststellen.

C

Artikel 5 wordt als volgt gewijzigd:

1. In het eerste lid wordt 'rapporteringstoleranties' vervangen door 'rapporteringstolerantie' en wordt 'goedkeuringstoleranties' vervangen door 'goedkeuringstolerantie'.
2. In het tweede lid wordt 'rapporteringstoleranties' vervangen door 'rapporteringstolerantie' en wordt 'goedkeuringstoleranties' vervangen door 'goedkeuringstolerantie'.

D

De bijlage behorende bij artikel 4, tweede lid, wordt vervangen door de bijlage bij dit besluit.

Bijlage bij artikel I, onderdeel D, van dit besluit.

Bijlage behorende bij artikel 4, tweede lid: goedkeuringstoleranties en strekking controleverklaringen

Bij de oordeelsvorming over de jaarrekening spelen de goedkeuringstoleranties een belangrijke rol. De goedkeuringstoleranties zijn kwantitatieve criteria. Als de goedkeuringstoleranties niet worden overschreden, wordt in beginsel een goedkeurende accountantsverklaring afgegeven.

Als de goedkeuringstolerantie wordt overschreden zal geen goedkeurende accountantsverklaring, maar één van de drie andere hieronder aangegeven oordelen, worden verstrekt door de accountant.

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

Zoals in artikel 3 aangegeven kan de accountant, wanneer er kwalitatieve gebreken daar aanleiding toe geven, besluiten dat de goedkeuring wordt onthouden.

Artikel II

Het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten wordt als volgt gewijzigd:

A

Aan artikel 1, eerste lid, worden onder vervanging van de punt aan het slot van onderdeel p door een puntkomma, drie onderdelen toegevoegd, luidende:

q. rechtmatigheidsverantwoording: de toelichting in de jaarrekening waarin het college van burgemeester en wethouders of gedeputeerde staten aangeeft in hoeverre de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties, rechtmatig tot stand zijn gekomen;

r. verantwoordingsgrens: de in artikel 58b, bedoelde grens die door gemeenteraad of de provinciale staten wordt vastgesteld op basis van het advies van de commissie BBV;

s. financiële positie: grootte en samenstelling van de baten en lasten over het begrotingsjaar, de activa en passiva aan het einde van het begrotingsjaar en de lasten en balansmutaties gedurende het begrotingsjaar.

B

Artikel 3 wordt als volgt gewijzigd:

1. In het eerste lid komt 'en over de baten en lasten' te vervallen.
2. In het tweede lid komt 'de omvang van alle geraamde baten en lasten, alsmede het saldo ervan weer. De begroting geeft tevens duidelijk en stelselmatig' te vervallen.
3. In het derde lid komt 'de baten en lasten van het begrotingsjaar, alsmede het saldo ervan weer. De jaarrekening geeft tevens een getrouw, duidelijk en stelselmatig' te vervallen.

C

Aan artikel 9, tweede lid, wordt onder vervanging van de punt aan het slot van onderdeel g door een puntkomma, een onderdeel ingevoegd, luidende:

h. openbaarheid.

D

Artikel 14 komt te luiden:

Artikel 14

De paragraaf betreffende de bedrijfsvoering bevat ten minste;

- a. De stand van zaken van de bedrijfsvoering;
- b. De beleidsvoornemens ten aanzien van de bedrijfsvoering;
- c. Informatie over de financiële rechtmatigheid;
- d. Welke actie wordt ondernomen om afwijkingen van de financiële rechtmatigheid te voorkomen.

E

Na artikel 16 wordt een artikel ingevoegd, luidende:

Artikel 16a

1. De paragraaf betreffende openbaarheid, bedoeld in artikel 3.5, van de Wet open overheid geeft ten minste inzicht in:

- a. de informatie die op grond van de artikelen 3.1, 3.3 en hoofdstuk 4 van de Wet open overheid openbaar is gemaakt;
- b. de informatiehuishouding;
- c. het aanwijzen en in dienst hebben van een contactpersoon als bedoeld in artikel 4.7 van de Wet open overheid;
- d. de besteding van subsidie voor de uitvoering van de Wet open overheid;
- e. de eventuele andere activiteiten benodigd ter uitvoering van de Wet open overheid;

2. De op grond van artikel 3.3, eerste en tweede lid, van de Wet open overheid openbaar gemaakte informatie bevat per categorie van informatie ten minste:

- a. op grond van welk artikel van de Wet open overheid de informatie openbaar is gemaakt;
- b. het jaar waarin de openbaarmaking van de informatie naar verwachting verplicht is;
- c. een omschrijving van de verstrekte informatie;
- d. het aantal documenten dat openbaar is gemaakt;
- e. het platform waarop de documenten openbaar zijn gemaakt.

3. Het inzicht in de besteding van de subsidie bedoeld in het eerste lid, onderdeel d, bevat ten minste een omschrijving van de wijze waarop de subsidie is besteed.

F

Aan artikel 24, derde lid wordt, onder vernummering van onderdeel c en d tot d en e, na onderdeel b een onderdeel ingevoegd, luidende:

- c. de rechtmatigheidsverantwoording;

G

Na titel 4.6 wordt een nieuwe titel ingevoegd, luidende:

Titel 4.7. De rechtmatigheidsverantwoording

Artikel 58b

1. In de jaarrekening is een rechtmatigheidsverantwoording opgenomen, met inachtneming van de verantwoordinggrens.
2. De rechtmatigheidsverantwoording bevat een toelichting op de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties.
3. De gemeenteraad en provinciale staten stellen de verantwoordingsgrens vast. De verantwoordingsgrens valt binnen 0 tot 3% van de totale lasten, exclusief de dotaties van de reserves.
4. Indien het eindbedrag hoger is dan de verantwoordingsgrens licht het college van burgemeesters en wethouders of gedeputeerde staten deze afwijking toe in de rechtmatigheidsverantwoording.

H

Artikel 75 wordt als volgt gewijzigd;

1. In de aanhef van het tweede lid wordt 'controleverklaring' vervangen door 'rechtmatigheidsverantwoording'
2. In het tweede lid, onderdeel b wordt 'van rechtmatigheid in de controleverklaring' vervangen door 'de rechtmatigheidsverantwoording'.
3. Aan het tweede lid, wordt onder vervanging van de punt aan het slot van onderdeel c door een puntkomma, een onderdeel toegevoegd, luidende:
 - d. Een modeltekst voor de rechtmatigheidsverantwoording.

Artikel III

In artikel III, tweede lid, van het Besluit van 29 oktober 2021 tot wijziging van het Besluit financiële verhouding 2001 in verband met het tijdelijk verlagen van het grensbedrag voor de verzameluitkering wordt '2024' vervangen door '2027'.

Artikel IV

1. Artikel I en II treden in werking met ingang van 1 januari 2024.
2. Artikel III treedt in werking met ingang van de dag na de datum van uitgifte van de het Staatsblad waarin dit besluit wordt geplaatst

Lasten en bevelen dat dit besluit met de daarbij behorende nota van toelichting in het Staatsblad zal worden geplaatst.

De Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties,

Hanke Bruins Slot

De Staatssecretaris van Financiën,

Marnix van Rij