

Minister van Binnenlandse Zaken en  
Koninkrijksrelaties (BZK)  
T.a.v. de heer J. van der Bij  
Postbus 20011  
2500 EA Den Haag

Postbus 242  
2130 AE Hoofddorp  
Mercuriusplein 3  
2132 HA Hoofddorp  
T 088 4960 301  
nba@nba.nl  
www.nba.nl

Datum	Onderwerp	Referentie	Bijlage(n)
28-7-2023	Consultatie Wijziging BBV en BADO	23/SDO/00619	3

Doorkiesnummer  
T 088-4960328

Geachte heer Van der Bij,

Met deze brief geven wij, de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA), gehoor aan uw verzoek om te reageren op de door u geconsulteerde wijziging van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) in verband met de verdere uitwerking van de rechtmatigheidsverantwoording en enige andere wijzigingen.

Wij zullen in de bijlage uitgebreid reactie geven. Eerst gaan wij in op de Nota van toelichting en daarna op het BBV en het BADO. Onze reactie bevat opmerkingen, vragen en tekstsuggesties (doorhaling in het rood en nieuwe teksten in groen). In onze reactie houden wij de volgorde van de opbouw van de desbetreffende consultatiedocumenten aan.

#### **Artikel IV - ingangsdatum 1 januari 2024**

In artikel IV lid 1 is opgenomen dat de wijzigingen in Artikel I en II in werking treden met ingang van verslagjaar 1 januari 2024. Dit is naar ons oordeel te laat, omdat de Wet versterking decentrale rekenkamers, met daarin de introductie van de rechtmatigheidsverantwoording voor gemeenten, provincies en waterschappen, al per verslagjaar 1 januari 2023 in werking is getreden. Ook is de Gemeentewet en de Provinciewet in 2023 hierop aangepast.

Wij dringen er op aan om de voorgestelde aanpassingen in het BBV en het BADO in lijn met de Wet versterking decentrale rekenkamers met terugwerkende kracht per 1 januari 2023 te laten ingaan. De accountantscontrole zal door de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording gericht zijn op de getrouwheid van de jaarrekening als geheel, met inbegrip van de rechtmatigheidsverantwoording. In de controleverklaring verwijst de accountant naar zowel het BBV als de BADO. Het is derhalve cruciaal dat aanpassingen in zowel het BBV als het BADO per 1 januari 2023 ingaan, omdat anders de basis onder de verantwoording over rechtmatigheid in de jaarrekening en de accountantscontrole van de rechtmatigheidsverantwoording ontbreekt en er verwarring ontstaat over de ingangsdatum.

In de aanpassing van het BADO wordt ook de materialiteit gewijzigd, waarbij het onderscheid tussen fouten en onzekerheden vervalt. De NBA ondersteunt deze aanpassing omdat het BADO hiermee beter aansluit op het gewijzigde oordeel van de accountant (alleen nog een getrouwheidsoordeel) en de controlestandaarden. De hoogte van de materialiteit vindt de NBA overigens vooral een keuze van de gebruikers van de controleverklaring. Wij zijn dan ook benieuwd naar de reacties van de organisaties die gebruikers vertegenwoordigen.

Koninklijke Nederlandse  
Beroepsorganisatie  
van Accountants



De wijziging van de hoogte van de materialiteit heeft gevolgen voor de accountantscontrole, en ook voor de interne controle door decentrale overheden. De accountantscontroles voor verslagjaar 2023 starten in het derde kwartaal 2023; de interne controles zijn veelal reeds eerder in 2023 gestart. Wij geven u daarom de overweging mee om voor de aanpassing van de materialiteit in het BADO een overgangstermijn te hanteren en deze aanpassing per 1 januari 2024 te laten ingaan.

### **Wet open overheid (Woo)**

Naar aanleiding van de Woo die op 1 mei 2022 in werking is getreden is aan het BBV een bepaling toegevoegd op basis waarvan een openbaarheidsparagraaf moet worden opgenomen in de begroting en de verantwoording van decentrale overheden. In de Nota van toelichting is opgenomen dat de openbaarheidsparagraaf in de jaarrekening moet worden opgenomen. Wij vragen u of hier wellicht niet het jaarverslag in plaats van de jaarrekening wordt bedoeld?

Wij gaan ervan uit dat het wettelijke kader vanuit de Woo geen invloed zal hebben op financiële beheershandelingen en de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening, en in het verlengde daarvan geen invloed op de interne controle en accountantscontrole. Wij adviseren u dit te verduidelijken en het wettelijke kader vanuit de Woo nader uit te laten werken door de commissie BBV.

De informatie over onder andere de besteding van subsidie in het kader van de Woo roept bij ons vragen op omdat voor verantwoording van deze bestedingen de SiSa-systematiek geldt. Wij begrepen dat voor de wijziging van het BBV is gekozen omdat waterschappen geen SiSa-systematiek kennen. Wij denken dat het beter is om bij waterschappen de SiSa-systematiek te introduceren zodat ook daar harmonisatie plaatsvindt.

### **Samenstelling commissie BBV**

De NBA heeft het afgelopen jaar overleg gevoerd met het ministerie van BZK en de commissie BBV over aanpassingen in de NBA voordracht voor de commissie BBV. In navolging van dit overleg stelt de NBA voor om in artikel 75 van het BBV de volgende aanpassingen door te voeren:

De NBA stelt voor om drie leden die werkzaam zijn in de provinciale of gemeente accountancy voor te dragen, waarvan één verbonden aan een gemeentelijke accountantsdienst, één verbonden aan een oob-accountantsorganisatie en één verbonden aan een niet-oob-accountantsorganisatie. Hiermee wordt het accountantsberoep beter vertegenwoordigd in de commissie BBV met inbreng vanuit ervaring bij de controle van kleine gemeenten en gemeenschappelijk regelingen.

De NBA ziet graag toegevoegd worden dat de in artikel 75 van het BBV opgesomde instanties bij de voordracht commissieleden voordragen die beschikken over het noodzakelijke deskundigheidsniveau en met specifieke kennis en ervaring op het gebied van externe verslaggeving.

Voorts hecht de NBA hecht eraan dat de (herbenoeming) van de leden van de commissie BBV gebeurt op basis van een bindende voordracht door de in artikel 75 van het BBV opgesomde instanties én dat alle commissieleden voor maximaal tweemaal vier jaar (her)benoemd worden.

De NBA heeft een aantal tekstsuggesties bij artikel 75 van het BBV opgenomen in bijlage 3 bij deze brief.

### **Controleverklaring**

Wij vinden het belangrijk dat in het BBV duidelijkheid wordt gegeven over de publicatie van de controleverklaring in de jaarstukken van decentrale overheden. De uitvoering van de accountantscontrole en de controleverklaring bij de getrouwheid van de jaarrekening zijn verankerd in de gemeente- en provinciewet. Echter in het BBV is nu niet opgenomen dat deze verklaring onlosmakelijk deel uitmaakt van de jaarrekening en dat noch de definitieve jaarrekening en / of de jaarstukken noch de controleverklaring separaat gepubliceerd mogen worden. Hierdoor komt het voor dat jaarstukken van decentrale overheden worden gepubliceerd zonder de daarbij afgegeven controleverklaring.



Het is in het publiek belang dat de jaarstukken altijd met inbegrip van de controleverklaring toegankelijk worden voor het maatschappelijk verkeer, zoals raadsleden, statenleden, burgers en andere belanghebbenden. Om dit te borgen hebben wij in bijlage 3 bij deze brief tekstsuggesties opgenomen ter aanpassing van artikel 24 lid 3 van het BBV, door daarin 'overige gegevens' toe te voegen waarin de controleverklaring wordt opgenomen.

**Ter afsluiting**

De NBA dankt u voor de geboden mogelijkheid tot het geven van een reactie. Mochten er naar aanleiding van deze brief nog vragen zijn, dan beantwoorden wij die graag.

Met vriendelijke groet,

Namens het bestuur van de NBA,  
Ondertekend door:

Namens het bestuur van de NBA,  
Ondertekend door:

Carla Slotema-Tesser,  
Plaatsvervangend voorzitter

Christel Deckers,  
Bestuurslid



## Bijlage 1: Nota van toelichting

### Algemeen

#### 2. Inhoud van het besluit

Tekstsuggesties voor paragraaf Rechtmatigheidsverantwoording 1<sup>e</sup> regel:

'Een rechtmatigheidsverantwoording is een onderdeel van de jaarrekening, waarin het bestuur van een decentrale overheid **aangeeft een toelichting geeft welke financiële** rechtmatigheidsfouten (boven een bepaald grensbedrag) er opgetreden zijn.'

Tekstsuggesties voor paragraaf Materialiteit 6<sup>e</sup> alinea:

'Dezelfde materialiteit gaat gelden voor de controle van de specifieke uitkeringen (waarbij de SiSa-bijlage immers onderdeel is van de jaarrekening), maar er blijven eisen gesteld worden in de vorm van deelwaarnemingen die uitgevoerd moeten worden bij bedragen boven de € 125.000 **de uit te voeren risicoanalyses.**'

### Artikelsgewijs

#### Artikel I onderdelen A,B en C

Uit de nota toelichting blijkt dat de wijziging ten aanzien van de rechtmatigheidsverantwoording nog niet geldt voor de openbare lichamen Bonaire, Sint Eustatius en Saba en dat deze wijziging zal worden meegenomen in een toekomstige wijziging van het BBV bes. De NBA is voorstander van een eenduidig stelsel van verantwoording over rechtmatigheid in de vorm van de rechtmatigheidsverantwoording. Wij ondersteunen een spoedige verankering in de BBV bes. Wij adviseren in de nota van toelichting nader toe te lichten wanneer de aanpassing van de materialiteit en de wijziging van BBV bes gaat plaatsvinden en de rechtmatigheidsverantwoording en aanpassing van de materialiteit voor de openbare lichamen gaat gelden.

#### Artikel I onderdeel D

Dit artikel gaat over de wijziging van de tabel in de bijlage behorende bij artikel 4, tweede lid. Wij merken op dat de accountant op basis van de controlestandaarden bij de professionele oordeelsvorming zowel kwantitatieve als kwalitatieve afwegingen maakt. De kwalitatieve criteria kunnen door omstandigheden zwaarder wegen waardoor het kan gebeuren dat de accountant de goedkeuringstoleranties in de tabel in de bijlage behorende bij artikel 4, tweede lid niet volledig zal volgen. In dat geval kan de strekking van het oordeel afwijken van het stramien zoals hier is beschreven. Wij stellen daarom voor om ook de kwalitatieve criteria bij de professionele oordeelsvorming te benoemen in de nota van toelichting en in het BADO. Wij hebben hieronder een tekstsuggestie gedaan voor de Nota van Toelichting. In bijlage 2 inzake BADO hebben wij ook enkele tekstsuggesties opgenomen ten aanzien van de kwalitatieve overwegingen bij de professionele oordeelsvorming.

Tekstsuggesties voor Artikel I onderdeel D:

'Goedkeuringstoleranties en strekking controleverklaringen. Bij de **professionele oordeelsvorming** over de jaarrekening speelt de goedkeuringstolerantie een belangrijke rol. De goedkeuringstolerantie is een kwantitatief criterium. **Daarnaast zal de accountant kwalitatieve overwegingen meewegen in het proces van de professionele oordeelsvorming.** Er zal een goedkeurende verklaring worden afgegeven indien de **afwijkingen (als gevolg van fraude en fouten)** en onzekerheden in de **uitvoering van de controle kwantitatief lager of gelijk zijn aan de goedkeuringstolerantie van 2%, en met inachtneming van kwalitatieve overwegingen door de accountant.**'

#### Artikel II onderdeel A

Tekstsuggesties voor Artikel II onderdeel A:

'Dit artikel bevat enkele wijzigingen van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Ten eerste zullen enkele algemene bepalingen worden toegevoegd. Het betreft **drie vier** nieuwe onderdelen; de rechtmatigheidsverantwoording, de verantwoordingsgrens **en**, de financiële positie **en de financiële rechtmatigheid.**'



Artikel II onderdelen F, G en H

In de jaarrekening wordt een paragraaf betreffende de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen. In het BBV is hiervoor een nieuwe verplichte toelichting opgenomen die in de controleverklaring terugkomt als primair overzicht. In de memorie van toelichting is niet opgenomen dat hierin ook de rechtmatigheid inzake de specifieke uitkeringen zal worden opgenomen. Zie tekstsuggestie hieronder.

De NBA adviseert de toevoeging van de specifieke uitkeringen in de rechtmatigheidsverantwoording ook op te nemen in het BBV en de BADO, en niet enkel toe te voegen en uit te werken in de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV. In de Kadernota rechtmatigheid kunnen de effecten en verwerkingswijze hiervan voor de decentrale overheden nader worden uitgewerkt. Hierbij zou ook aandacht kunnen worden besteed aan het effect van de rechtmatigheid van de niet-financiële SiSa-indicatoren, omdat onrechtmatigheden hierin wel financiële impact kunnen hebben op posten in de jaarrekening. Ook adviseert de NBA de rechtmatigheid van de specifieke uitkeringen expliciet op te nemen in de modeltekst voor de rechtmatigheidsverantwoording, zodat voor decentrale overheden duidelijk wordt dat de specifieke uitkeringen integraal moeten worden meegenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.

Artikel II onderdelen F, G en H

Tekstsuggesties voor Artikel II onderdelen F, G en H:

'Een vierde wijziging ziet op het toevoegen van een extra onderdeel aan het derde lid van artikel 24. In de jaarrekening zal voortaan ook een ~~paragraaf betreffende de rechtmatigheidsverantwoording~~ toelichting op de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties (inclusief de specifieke uitkeringen in de SiSa-bijlage) moeten worden opgenomen. Hierbij zal de verantwoordingsgrens in acht worden genomen. ~~In deze paragraaf zal een toelichting worden gegeven op de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties. De rechtmatigheidsverantwoording bevat een toelichting op de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties.~~ De rechtmatigheidsverantwoording wordt samen met de overige onderdelen van de jaarstukken vastgesteld door de gemeenteraad of de provinciale staten. De verantwoordingsgrens valt binnen 0 tot 3% van de totale lasten, exclusief de toevoegingen ~~dotaties van~~ aan de reserves. Een modeltekst voor de rechtmatigheidsverantwoording is vastgesteld door de commissie BBV.'



## Bijlage 2: Artikel I BADO

### Algemeen

In het BADO wordt nog meermaals gesproken over 'accountantsverklaring'. Wij vragen u dit integraal in alle artikelen en in de bijlage aan te passen naar 'controleverklaring'.

### A

#### Artikel 1

Tekstsuggesties voor artikel 1a (Goedkeuringstolerantie) lid 1:

'De accountant gebruikt ten behoeve van de **professionele** 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 **afwijkingen (als gevolg van fraude en fouten)** en onzekerheden betreft.'

Tekstsuggesties voor artikel 1a (Goedkeuringstolerantie) lid 2:

'De omvangsbasis is gelijk aan de totale lasten van de provincie en de gemeente, exclusief de ~~dotaties van~~ **toevoegingen aan** de reserves.'

Tekstsuggesties voor artikel 1a (Goedkeuringstolerantie) lid 3:

'De **afwijkingen (als gevolg van fraude en fouten)** in de jaarrekening en de onzekerheden in de **uitvoering van 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.'

Artikel 1a (Goedkeuringstolerantie) lid 5

Voorstel is om lid 5 om te nummeren naar lid 3.

Tekstsuggesties voor artikel 1a (Goedkeuringstolerantie) lid 5 (omgenummerd lid 3):

'De accountant richt ~~zijn de~~ controle zodanig in dat een redelijke mate van zekerheid bestaat dat **afwijkingen (als gevolg van fraude en fouten)** ~~en onzekerheden~~ van materieel belang in de ~~controle~~ jaarrekening worden ontdekt. Daarnaast kan sprake zijn van onzekerheden van materieel belang in de uitvoering van de controle.'

Tekstsuggesties voor artikel 1a (Goedkeuringstolerantie) lid 6:

'De accountant onthoudt een goedkeurende controleverklaring aan de jaarrekening indien de goedkeuringstolerantie **kwantitatief** wordt overschreden. De accountant neemt bij de **professionele oordeelsvorming naast de kwantitatieve goedkeuringstolerantie ook kwalitatieve overwegingen mee.**'

### B

#### Artikel 2

Tekstsuggesties voor artikel 2 lid 3:

'De **afwijkingen (als gevolg van fraude en fouten)** in de jaarrekening en de onzekerheden in de controle kunnen betrekking hebben op:....'

Tekstsuggesties voor artikel 2 lid 4:

'De accountant richt ~~zijn de~~ controle zodanig in dat een redelijke mate van zekerheid bestaat dat **afwijkingen (als gevolg van fraude en fouten)** en onzekerheden die afzonderlijk of gezamenlijk de goedkeuringstoleranties voor fouten in de jaarrekening respectievelijk onzekerheden in de controle overschrijden worden ontdekt.'



Tekstsuggesties voor artikel 2 (Goedkeuringstolerantie) lid 5:

'De accountant onthoudt een goedkeurende ~~controle~~~~accountants~~verklaring aan de jaarrekening indien één der of beide goedkeuringstoleranties, zoals opgenomen in het eerste lid, kwantitatief worden overschreden. De accountant neemt bij de professionele oordeelsvorming naast de kwantitatieve goedkeuringstolerantie ook kwalitatieve overwegingen mee.'

Tekstsuggesties voor artikel 2 lid 6:

'Indien de eilandsraad opdracht geeft over een deelverantwoording een afzonderlijke accountantsverklaring af te geven, dan zijn de goedkeuringstoleranties ten aanzien van ~~afwijkingen (als gevolg van fraude en fouten)~~ in de deelverantwoording 1% en ten aanzien van onzekerheden in de uitvoering van de controle 3% van de omvangsbasis van die deelverantwoording.'

### Artikel 3

Tekstsuggesties voor artikel 3:

'Naast de kwantitatieve ~~afwijkingen (als gevolg van fraude en fouten)~~ en onzekerheden in de uitvoering van de controle houdt de accountant bij de controle en de professionele oordeelsvorming rekening met kwalitatieve ~~aspecten~~ overwegingen. ~~Indien de kwalitatieve aspecten daartoe aanleiding geven kan de accountant een goedkeurende accountantsverklaring onthouden.'~~

D

### Artikel 4

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

'Zoals in artikel 2 en 3 aangegeven worden bij de professionele oordeelsvorming door de accountant zowel kwantitatieve criteria als kwalitatieve overwegingen in acht genomen.'

'Bij de professionele oordeelsvorming over de jaarrekening spelen de goedkeuringstoleranties een belangrijke rol. De goedkeuringstoleranties zijn kwantitatieve criteria. Als de goedkeuringstoleranties kwantitatief niet worden overschreden, wordt in beginsel, met inachtneming van de kwalitatieve overwegingen van de accountant, een goedkeurende ~~controle~~~~accountants~~verklaring afgegeven.'

'Als de goedkeuringstolerantie kwantitatief wordt overschreden, zal met inachtneming van de kwalitatieve overwegingen van de accountant, geen goedkeurende ~~controle~~~~accountants~~verklaring, 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
Afwijkingen (als gevolg van fraude en fouten) in de jaarrekening én onzekerheden in de uitvoering van de controle	≤ 2%	>2% - ≤ 4%	> 4%

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

## Bijlage 3: Artikel II - BBV

### A

#### Artikel 1

Tekstsuggesties voor artikel 1a:

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

Tekstsuggesties voor artikel 1s:

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

In het BBV is het begrip 'financiële rechtmatigheid' niet opgenomen. Dit begrip zal met ingang van 2023 in de controleverklaring worden opgenomen in het oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening, in overeenstemming met het BBV. Derhalve dient dit begrip ook uitgewerkt te worden in het BBV. Wij doen hiervoor de volgende tekstsuggestie:

Tekstsuggesties voor toevoeging van artikel 1t:

t. 'financiële rechtmatigheid: de rechtmatige totstandkoming van baten en lasten en balansmutaties in overeenstemming met 1) de begroting en 2) met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder gemeentelijke of provinciale verordeningen, opgenomen bepalingen en 3) beleid ten aanzien van misbruik en oneigenlijk gebruik.'

### B

#### Artikel 3

Tekstsuggesties voor artikel 3:

1. 'In het eerste lid ~~komt 'en over de baten en lasten' te vervallen~~ wordt 'en de kaderstelling inzake de financiële rechtmatigheid' toegevoegd.'
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 en wordt 'en de kaderstelling inzake de financiële rechtmatigheid' toegevoegd.'
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 en wordt 'en de verantwoording (of bewering) van het college van burgemeesters en wethouders of gedeputeerde staten inzake de financiële rechtmatigheid' toegevoegd.'

### F

#### Artikel 24

Wij adviseren in het BBV de controleverklaring in het BBV op te nemen als onderdeel van de 'overige gegevens' in de jaarrekening. Hiermee wordt bewerkstelligd dat de controleverklaring onlosmakelijk wordt van de jaarrekening, waarbij de controleverklaring is afgegeven.

Tekstsuggesties voor artikel 24, lid 3:

'3 De jaarrekening bestaat uit:

- a. de balans ~~en de toelichting~~;
- b. het overzicht van baten en lasten ~~in de jaarrekening en de toelichting~~;
- c. de toelichting;
- d. de rechtmatigheidsverantwoording;
- e. de overige gegevens (waaronder de controleverklaring);
- f. de bijlage met de verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen;
- g. een bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.'





## G

### Artikel 58

Tekstsuggesties voor titel 4.7. De rechtmatigheidsverantwoording, artikel 58b:

2. 'De rechtmatigheidsverantwoording bevat een toelichting op de ~~rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties~~ financiële rechtmatigheid.'
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 toevoegingen aan de reserves.~~'
4. 'Voor rechtmatigheidsafwijkingen en onduidelijkheden geldt hetzelfde percentage als verantwoordingsgrens. Afwijkingen en onduidelijkheden worden niet bij elkaar opgeteld.'
5. 'Indien het ~~eindbedrag~~ totaal van rechtmatigheidsafwijkingen en onduidelijkheden van de financiële rechtmatigheid individueel en / of gezamenlijk hoger is dan de verantwoordingsgrens licht het college van burgemeesters en wethouders of gedeputeerde staten deze afwijkingen en onduidelijkheden toe in de rechtmatigheidsverantwoording.'

## H

### Artikel 75 Samenstelling Commissie BBV

Tekstsuggesties voor artikel 75, lid 3, sub j:

'~~Twee~~ Drie leden werkzaam in de provinciale of gemeentelijke accountancy, waarvan één verbonden aan een gemeentelijke accountantsdienst ~~van de vier grootste gemeenten~~, één verbonden aan een oob-accountantsorganisatie en één verbonden aan een niet-oob-accountantsorganisatie.'

Tekstsuggesties voor artikel 75, lid 6:

'De voorzitter benoemt de leden, bedoeld in het derde lid, onder b tot en met m. De (her)benoeming geschiedt ~~voor maximaal tweemaal vier jaar op basis van een bindende voordracht van:....~~'

Tekstsuggesties voor artikel 75 lid 6, sub i:

'~~Het de Koninklijke~~ Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants voor de leden, bedoeld in het derde lid onder j.'

Tekstsuggesties voor artikel 75, lid 6 slottekst:

'Bij ~~het besluit~~ de voordracht tot (her)benoeming van commissieleden houden de instanties als genoemd in het zesde lid, onder a tot en met k ~~de voorzitter~~, rekening met ~~in de commissie noodzakelijke~~ het noodzakelijke deskundigheidsniveau en specifieke kennis en ervaring op het gebied van externe verslaggeving.

Tekstsuggesties voor artikel 75 lid 8:

'Het lidmaatschap van de commissie vervalt zodra een lid niet langer werkzaam is op het terrein, aangegeven in het derde lid, dan wel een instantie als genoemd in het zesde lid, onder a tot en met k, een andere persoon ~~bindend~~ voordraagt als lid aan de voorzitter van de commissie.'

