Voorstel aan het Algemeen Bestuur

Namens	:	Dagelijks Bestuur
Vergadering	:	18 december 2025
Agendapunt	:	
Onderwerp	:	Aangepaste controledocumenten in verband met wijziging Bado en BBV

Voorstel

1. De “Controleverordening Avri 2025” vast te stellen.
2. Het “Controleprotocol jaarstukken 2025” vast te stellen.

Samenvatting

In de Controleverordening is het kader vastgelegd voor de opdrachtverlening aan de accountant, het inrichten van de accountantscontrole en het rapporteren van de bevindingen.
In het Controleprotocol wordt concreet invulling gegeven aan de controlewerkzaamheden van de accountant om aan de hand van het normenkader tot een oordeel over de getrouwheid van de financiële beheershandelingen te komen.

Aanleiding

In april 2025 zijn het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) en het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) aangepast. Hierin zijn de nieuwe goedkeuringstoleranties met betrekking tot de getrouwheid (accountant) en de rechtmatigheid (Dagelijks Bestuur Avri) opgenomen. Met het aanpassen en het vaststellen van de Controleverordening en het Controleprotocol zijn deze documenten in lijn gebracht met de aangepaste Bado en BBV.

Beoogd effect

Controleverordening en Controleprotocol zijn geactualiseerd.

Argumenten

1. De “Controleverordening Avri 2025” vast te stellen.

1.1 De Controleverordening dient actueel te zijn.

In de Controleverordening zijn de algemene richtlijnen voor de accountantscontrole vastgelegd. Met het vaststellen van het document beschikt Avri over een geactualiseerde basis voor de controle van de jaarstukken door de accountant.

1.2 Sluit aan bij wijziging van de Financiële Verordening

In het kader van de recente aanpassingen van Bado en BBV wordt in de Financiële Verordening een Slotwijziging toegevoegd. Beide verordeningen vullen elkaar inhoudelijk aan en stellen Avri en de accountant in staat om adequaat op de nieuwe situatie te anticiperen.

2. Het “Controleprotocol jaarstukken 2025” vast te stellen.

2.1 Het Controleprotocol dient jaarlijks vastgesteld te worden.

Het Controleprotocol bevat onder andere het normenkader en de goedkeuringstoleranties voor het beoordelen van de getrouwheid (accountant) en rechtmatigheid (Dagelijks Bestuur) van de en financiële

beheershandelingen. Het controleprotocol dient jaarlijks voor het desbetreffende boekjaar geactualiseerd en vastgesteld te worden.

Kanttekeningen
Geen

Draagvlak en advies
De geactualiseerde documenten zorgen voor een soepel controletraject door de accountant. Verder zijn de inhoudelijke en tekstuele wijzigingen in overleg met de jurist doorgevoerd.

Financiën
Er zijn geen financiële consequenties.

Juridische en/of organisatorische gevolgen
Geen

Uitvoering / Communicatie
Na vaststelling door het Algemeen Bestuur zal het controleprotocol met de accountant gedeeld worden. De twee verordeningen worden gepubliceerd op “Overheid.nl Lokale wet- en regelgeving”, de desbetreffende oude documenten worden ingetrokken.

Voorafgaande relevante besluitvorming
Dit voorstel geeft invulling aan de gewijzigde Bado en BBV zoals die op 16 april 2025 in het Staatsblad gepubliceerd werden.

Bijlagen
1. Controleverordening Avri 2025
2. Controleprotocol jaarstukken 2025

Het AB besluit