

Addendum controleprotocol 2023 – verantwoordingsgrens rechtmatigheid

Dit addendum behoort bij het Controleprotocol 2023 Accountantscontrole gemeente Maasgouw

4.3 Verantwoordingsgrens rechtmatigheid

Naast de voornoemde toleranties die gelden voor de accountant is de verantwoordingsgrens onderkend. Deze wordt als volgt gedefinieerd: “De verantwoordingsgrens is een door de gemeenteraad vastgesteld bedrag, waarboven het college de afwijkingen (fouten en onduidelijkheden) moet opnemen in de rechtmatigheidsverantwoording. De verantwoordingsgrens valt binnen de bandbreedte van 0% tot 3% van de totale lasten van de gemeente, inclusief de dotaties aan de reserves”.

De grens waarboven afwijkingen in de rechtmatigheidsverantwoording moeten worden opgenomen, wordt door de raad bepaald en bedraagt maximaal 3% van de totale lasten (inclusief toevoegingen aan de reserves). Onder afwijkingen wordt verstaan fouten (dus het niet naleven van wet- en regelgeving) en/of posten waarvan bij het college onduidelijkheid bestaat over de rechtmatigheid. Voor fouten en onduidelijkheden geldt hetzelfde percentage. Fouten en onduidelijkheden mogen daarbij niet bij elkaar opgeteld te worden.

Afwijkingen in de rechtmatigheidsverantwoording kennen een rapportagegrens van € 100.000.

Het college rapporteert derhalve alle bevindingen omtrent de financiële rechtmatigheid boven de rapporteringsgrens in de paragraaf bedrijfsvoering.

Voor de jaarrekening 2023 stelt de gemeenteraad de verantwoordingsgrens vast op 1%. Hierbij vindt aansluiting plaats met de grens van 1% voor de accountant ten behoeve van de afgifte van de goedkeurende controleverklaring. Volledigheidshalve wordt vermeld dat de minimumeisen voor de te hanteren goedkeuringstoleranties conform Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) ongewijzigd blijven. Om een goedkeurende accountantsverklaring te ontvangen geldt 1% en 3% van de totale lasten (inclusief toevoegingen aan reserves) voor fouten respectievelijk onzekerheden als goedkeuringstolerantie.