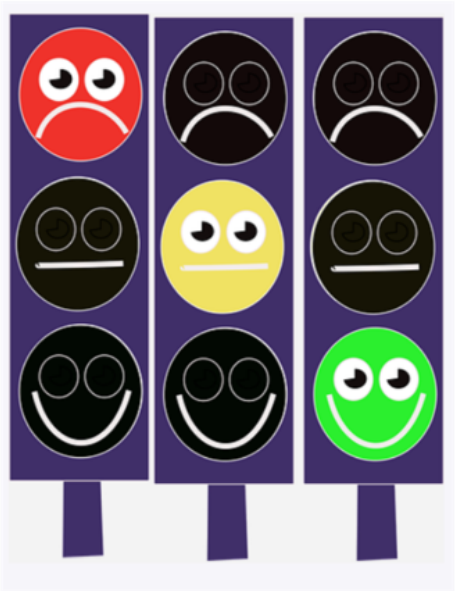
Bijlage 2 - Verkeerslichtmodel

In de paragraaf bedrijfsvoering van de jaarrekening wil het college een ‘verkeerslichtmodel’ toepassen met betrekking tot de rechtmatigheid. Tot 1% fouten en onzekerheden staat het verkeerslicht op groen, tussen 1% en 3% staat het verkeerslicht op oranje, en zal zij een verbeterplan opstellen, en boven 3% staat het verkeerslicht op rood. In dat laatste geval luidt de conclusie in de rechtmatigheidsverantwoording, dat de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties niet rechtmatig tot stand zijn gekomen. Het voordeel van dit verkeerslichtmodel is dat deze indeling aansluit bij de huidige oordelen die de accountant op dit moment kan geven over de rechtmatigheid. Een en ander is in figuur 2 weergegeven.



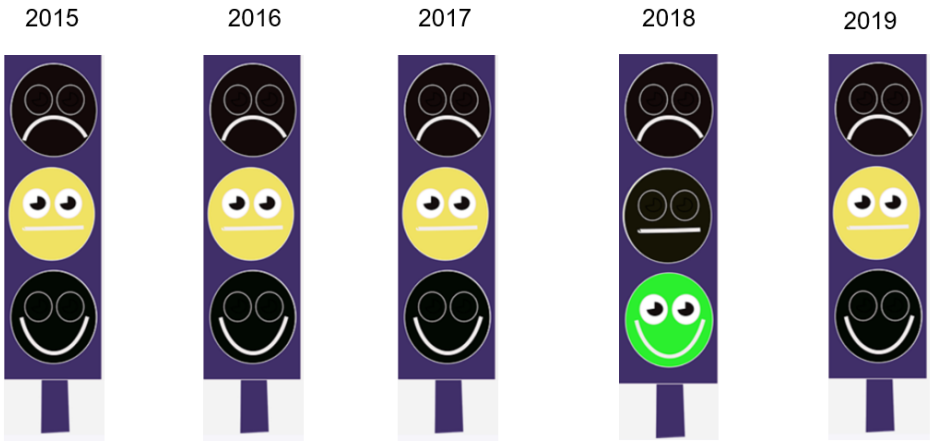
Rood: > 3% fouten/onduidelijkheden
-> Opstellen plan van aanpak voor verbetering.
(nu: afkeurende verklaring bij fouten boven 3%
verklaring met beperking bij onzekerheden tussen 3% en 10%
oordeelonthouding bij onzekerheden boven 10%)

Oranje: Tussen 1% en 3% fouten/onduidelijkheden
-> Opstellen plan van aanpak voor verbetering.
(nu: verklaring met beperking bij fouten tussen 1% en 3%
goedkeurende verklaring bij onzekerheden tot 3%)

Groen: < 1% fouten/onduidelijkheden
(nu: goedkeurende verklaring)

Figuur 1 Het voorgestelde ‘verkeerslichtmodel’

De grens voor onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording (onzekerheden in de jaarrekening) wordt hiermee scherper gesteld dan voor de jaarrekeningcontrole uitgevoerd door de accountant. Bij controle van de jaarrekening leiden onzekerheden tot 3% tot een goedkeurende verklaring, tussen 3% en 10% tot een verklaring met beperking, en boven 10% tot een afkeurende verklaring. In de rechtmatigheidsverantwoording geldt de verantwoordingsgrens voor fouten én onduidelijkheden.



Figuur 2 Verkeerslichtmodel in 2015 t/m 2019

Ter illustratie is in bovenstaande figuur weergegeven hoe dit eruit zou hebben gezien in de jaren 2015 tot en met 2019. In de jaren 2015, 2016 en 2019 was er sprake van onzekerheden in het sociaal domein tussen 1% en 3% van de totale lasten. De onzekerheden bleven beneden de 3% en hadden geen invloed op de controleverklaring. In 2017 leidde een rechtmatigheidsfout met betrekking tot Europese aanbestedingen tot een verklaring met beperking voor rechtmatigheid, de fout lag tussen 1% en 3% van de totale lasten. In 2018 bleven de fouten en onzekerheden beneden de 1% van de totale lasten.