

Gemeente Rheden onderweg naar rechtmatigheidsverantwoording!

© Baker Tilly

Begrippen nader gedefinieerd

Accountant

Rapporteringstolerantie

(BADO, art. 5)

Grensbedrag voor het rapporteren van geconstateerde fouten en onzekerheden in het verslag van bevindingen
(maximaal gelijk aan goedkeuringstolerantie, maar mag lager)

Goedkeuringstolerantie

(BADO, art. 2)

Bedrag m.b.t. de som van fouten of onzekerheden die in de jaarrekening maximaal mag voorkomen. Heeft dus invloed op de strekking van de controleverklaring.
(fouten: ≤ 1% van lasten / onzekerheden: ≤ 3% van lasten)

College

Verantwoordingsgrens

(Notitie RMV)

Door de raad bepaald grensbedrag waarboven het college fouten en onduidelijkheden moet rapporteren.
(tussen 0% en 3% van totale lasten) **voorstel raad: 1%**

- *De verantwoordingsgrens heeft voor bepaling van werkzaamheden een vergelijkbare functie als de goedkeuringstolerantie, maar is ook bepalend voor wanneer wel / niet wordt gerapporteerd.*
- *Als de rapporteringstolerantie gelijk wordt gesteld aan de goedkeuringstolerantie en voor de verantwoordingsgrens een hoger (lager) percentage wordt gekozen, zal de raad in mindere mate (in grotere mate) geïnformeerd worden over afwijkingen ten opzichte van de rapportage van de accountant voorafgaand aan de RMV.*

Verantwoordingsgrens: keuzes en gevolgen

Informatiepositie gemeenteraad	**Grens lager dan 1%:** Fouten en onduidelijkheden zullen eerder worden opgenomen en dus gerapporteerd aan de gemeenteraad.
	Grens hoger dan 1%: Fouten en onduidelijkheden worden minder snel opgenomen en dus gerapporteerd aan de gemeenteraad.
Kosten rechtmatigheidsverantwoording	**Grens lager dan 1%:** Inspanningen VIC zijn voor de gemeente hoger, de eigen controlekosten vallen daarmee dus hoger uit.
	Grens hoger dan 1%: Inspanningen VIC zijn voor de gemeente lager, de eigen controlekosten vallen daarmee dus lager uit.
Verantwoordingsgrens versus goedkeuringstolerantie	De accountant hanteert de goedkeuringstolerantie voor de controle van de getrouwheid van de RMV. Indien het college op basis van de vastgestelde verantwoordingsgrens een te laag aantal fouten rapporteert, kan dit op basis van de goedkeuringstolerantie tot een niet-getrouw oordeel van de accountant leiden.

Aspecten om over na te denken

Naar aanleiding van de antwoorden van 22 februari 2021

Verantwoordingsgrens:

1. Is een “**groeimodel**” wenselijk? Bijv. eerst een hoger percentage dat in de loop der tijd naar beneden wordt bijgesteld. Of eerst een lager percentage dat in de loop der tijd naar boven wordt bijgesteld.

Overig:

1. Welke **deelgebieden** vragen om extra aandacht bij de rechtmatigheidscontrole? (college i.o.m. raad)
2. Welke “**rapportagegrens**” acht de raad wenselijk voor het geïnformeerd worden over geconstateerde onrechtmatigheden gedurende het jaar door college?
3. Wat verstaat de raad onder communicatie van “**grote fouten**”: welke maatstaf geldt hiervoor?

Contactgegevens

David Zijlmans – Partner Business Advisory
+31 (0) 6 11 68 98 95
d.zijlmans@bakertilly.nl

Francisco Montilla Dorrego – Manager Business Advisory
+31 (0) 6 15 03 76 25
f.montilladorrego@bakertilly.nl

Baker Tilly (Netherlands) N.V. trading as Baker Tilly is a member of the global network of Baker Tilly International Ltd., the members of which are separate and independent legal entities.

Alle diensten worden verricht op basis van een overeenkomst van opdracht, gesloten met Baker Tilly (Netherlands) N.V., waarop van toepassing zijn de algemene voorwaarden, gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel onder nr. 24425560. In deze voorwaarden is een beperking van aansprakelijkheid opgenomen.