



Gemeenteraad (Het Debat en Het Besluit) GHG

Besluit

Vergadering van 20 april 2023
Gemeente Hardinxveld-Giessendam -
Hardinxveld-Giessendam

15 **Rechtmatigheid - Vaststellen toleranties en verantwoordingsgrenzen 2023 - Raadsvoorstel**

Besluit

Beslispunt 1

De verantwoordingsgrenzen voor de rechtmatigheidsverantwoording 2023, in percentage van de totale lasten van de gemeente inclusief de dotaties aan de reserves, als volgt vast te stellen:

- Fouten: ≤ 1%
- Onduidelijkheden: ≤ 3%

Beslispunt 2

De rapporteringstolerantie voor de rechtmatigheidsverantwoording 2023 vast te stellen op €100.000,-.

Inhoud

Inleiding

Met ingang van boekjaar 2023 treedt de nieuwe rechtmatigheidsverantwoording in werking. Hiermee legt het college een rechtmatigheidsverantwoording af in de jaarstukken, in plaats van de accountant die een rechtmatigheidsoordeel opneemt in de controleverklaring bij de jaarstukken. De rechtmatigheidsverantwoording wordt opgesteld aan de hand van een verplicht format conform de Kadernota Rechtmatigheid 2022. Het college neemt hierin alle bevindingen en onduidelijkheden op die de door de gemeenteraad vastgestelde verantwoordingsgrenzen overstijgen.

Beoogd effect

Aan de hand van de vastgestelde verantwoordingsgrenzen kan het college de rechtmatigheidsverantwoording bij de jaarstukken 2023 opstellen en biedt het de ambtelijke organisatie richtlijnen voor het uitvoeren van de verbijzonderde interne controlewerkzaamheden in het kader van de rechtmatigheid.

Argumenten

1.1 Verantwoordingsgrens

In de kadernota rechtmatigheid 2022 (geldend in 2023) is opgenomen dat de verantwoordingsgrens, een door de raad vastgesteld bedrag is, waarboven het college de afwijkingen 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. Voor zowel fouten als voor onduidelijkheden afzonderlijk geldt hetzelfde percentage. Fouten en onduidelijkheden worden niet bij elkaar opgeteld.

De onder beslispunt 1 voorgestelde verantwoordingsgrenzen liggen in lijn met de controletolerantie en materialiteitsbepalingen zoals deze door de accountant worden gehanteerd bij de uitvoering van de controlewerkzaamheden voor de jaarrekening. Door hierbij aan te sluiten, kan de accountant zijn/haar werkzaamheden baseren op de door de ambtelijke organisatie uitgevoerde werkzaamheden in de verbijzonderde interne controles. Dit voorkomt aanvullende werkzaamheden tijdens de accountantscontrole door de accountant en de ambtelijke organisatie.

2.1 Rapporteringsgrens

Conform het controleprotocol en het normenkader stelt de raad als maatstaf dat de accountant minimaal elke ontdekte fout of onzekerheid \geq € 100.000,- rapporteert. Het college voorziet in deze rapportering in de toelichting op de rechtmatigheidsverantwoording, in de paragraaf bedrijfsvoering van de jaarstukken.

Auditcommissie

In de vergadering van de Auditcommissie op 20 februari 2023 zijn de verantwoordingsgrenzen en rapporteringsgrens benoemd en heeft de Auditcommissie kennis genomen van het indienen van het besluit vaststellen toleranties en verantwoordingsgrenzen 2023. Deze zijn conform besluitvorming 2022 en de door de controlerend accountant gehanteerde toleranties voor het uitvoeren van de controle op de jaarrekening 2022.

Kanttekeningen

N.v.t.

Financiële informatie

N.v.t.

Participatie

N.v.t.

Communicatie

N.v.t.

Vervolg

N.v.t.

Bijlagen

1. Beantwoording technische vragen T@B.docx

Aldus besloten in bovenvermelde vergadering,

de griffier

Annemarie van der Ploeg

de voorzitter

Dirk Heijkoop