

## Fractieoverleg (Het Debat en Het Besluit) GHG

Raadsvoorstel

Vergadering van 6 januari 2022  
Gemeente Hardinxveld-  
Giessendam - Hardinxveld-  
Giessendam  
Auteur: Sandra Verloop  
s.verloop@hardinxveld-  
giessendam.nl

---

## Rechtmatigheid - Vaststellen toleranties en verantwoordingsgrenzen 2022

### Voorgesteld besluit

---

1. De verantwoordingsgrenzen voor de rechtmatigheidsverantwoording 2022, in percentage van de totale lasten van de gemeente inclusief de dotaties aan de reserves, als volgt vast te stellen:
  - Fouten:  $\leq 1\%$
  - Onduidelijkheden:  $\leq 3\%$
2. De rapporteringstolerantie voor de rechtmatigheidsverantwoording 2022 vast te stellen op € 100.000,-.

### Inhoud

---

#### Inleiding

Vooruitlopend op het besluit van de Tweede Kamer eind januari 2022, treedt vanaf verslagjaar 2022 de nieuwe rechtmatigheid 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 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 2022 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 2022 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 beslispoint 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 29 november 2021 zijn de verantwoordingsgrenzen en rapporteringsgrens behandeld en heeft de Auditcommissie ingestemd met het doorgeleiden naar de raad.

#### **Kanttekeningen**

N.v.t.

#### **Financiële informatie**

N.v.t.

#### **Communicatie**

N.v.t.

#### **Vervolg**

N.v.t.

#### **Openbaar**

Ja