

Bijlage 1 goedkeuringstolerantie en rapporteringstolerantie

Goedkeuringstolerantie

De goedkeuringstolerantie is het bedrag dat de som van fouten in de jaarrekening of onzekerheden in de controle aangeeft, die in een jaarrekening maximaal mogen voorkomen. In de bijlage 2 controleprotocol jaarrekening 2022 zijn de goedkeuringstoleranties opgenomen zoals vast te stellen voor controlejaar 2022.

Goedkeuringstolerantie	Strekking controleverklaring:			
	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% lasten)	≤ 1%	>1%<3%	-	≥ 3%
Onzekerheden in de controle (% lasten)	≤ 3%	>3%<10%	≥ 10%	-

Deze komen overeen met het wettelijk minimum. In het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) zijn minimumeisen voor de te hanteren goedkeuringstoleranties bij de controle van de jaarrekening voorgeschreven. De goedkeuringstolerantie is bepalend voor de oordeelsvorming en de strekking van de controleverklaring.

Ter illustratie:

Op basis van de begroting 2022 (afgerond € 140 miljoen) van onze gemeente zou bovengenoemde percentages betekenen dat een totaalbedrag aan fouten van circa € 1,4 miljoen en een totaal van onzekerheden van € 4,2 miljoen de goedkeurende strekking van de controleverklaring niet zullen aantasten.

Rapporteringstolerantie

Naast de goedkeuringstolerantie wordt de rapporteringstolerantie onderkend. De rapporteringstolerantie heeft betrekking op het vastgestelde bedrag waarboven geconstateerde fouten en onzekerheden altijd worden opgenomen in de rapportage van controlebevindingen. Bij overschrijding van dit bedrag vindt rapportering plaats in het verslag van bevindingen. De rapporteringstolerantie is 5% van de goedkeuringstolerantie.

Algemeen

Volledigheidshalve is een overzicht als bijlage 3 opgenomen met de actuele verordeningen vastgesteld door de raad (zogenoemd normenkader). Het toetsen en beoordelen van de processen door de aangewezen accountant zal op basis hiervan plaatsvinden.