

Raadsvergadering 12 december 2024

Schriftelijke vragen

Agendapunt 08: Financiële verordening



Vraag 1:

Financiële verordening 2024 pagina 5 artikel 13

Het vorig jaar heeft de raad op de valreep het normenkader aangepast waardoor de foutmarge op het hoogst mogelijk niveau (3%) kwam wat veel meer ruimte geeft om financiële bewegingen onopgemerkt te laten.

Dit is toen niet aangepast, want dat gebeurt nu pas.

Wat betekent dit voor de rechtmatigheidscontrole over 2023 Is die met het juiste percentage afgegeven?

Antwoord:

Het normenkader betreft de normen gericht op financiële beheershandelingen waaraan de accountant dient te toetsen maar bevat **geen** toleranties.

Het controleprotocol bevat toleranties voor de accountantscontrole en voor de rechtmatigheidsverantwoording. De genoemde controletolerantie bedraagt consistent over de jaren heen 3%, zie ook de controleprotocollen van eerdere jaren. Er is dus geen sprake van versoepeling.

Vervolgen merkt u op dat “ Dit is toen niet aangepast, want dat gebeurt nu pas.”. In de decembervergadering van 2023 kunt u terugvinden dat destijds een raadsbesluit genomen is dat in de financiële verordening 2023 het percentage op 3% van de rechtmatigheidsverantwoording is gesteld.

De rechtmatigheidsverantwoording 2023 is afgegeven cf. het door de Raad vastgestelde percentage van 3%. Deze 3% dient u vooral in het licht te zien als een absolute grenswaarde voor de oordeelsvorming t.a.v. de hele rechtmatigheidsverantwoording.

Artikel 12.3 van de financiële verordening vereist aanvullend dat “ In de paragraaf bedrijfsvoering worden bij geconstateerde afwijkingen (fouten of duidelijkheden) groter dan € 100.000 nader toegelicht.”. Ook deze geconstateerde fouten en onduidelijkheden zijn onderwerp van de accountantscontrole en zijn daarmee van een veel lagere omvang dan 3% van de totale lasten. Daarmee is er dus ook niet “veel meer ruimte om financiële bewegingen onopgemerkt te laten”.

Vraag 2:

Artikel 14.4

Een aantal jaren gelden stelde de raad dat meerdere kleinere overschrijdingen binnen een beleidsveld samen wel een afwijking kunnen vormen die groot genoeg is om te onderzoeken cq te verantwoorden. Hoe gaat u hier rekening mee houden?

Antwoord:

Dit vindt u nog steeds terug in artikel 9 van de financiële verordening, daar is niks aan gewijzigd.

Artikel 9 Financiële afwijkingen baten en lasten bij jaarrekening

1. Afwijkingen die groter zijn dan 10% met een minimum van € 10.000 per budget worden in de jaarrekening bij de programma's toegelicht.
2. Afwijkingen die groter zijn dan € 100.000 lichten we altijd toe.
3. Met de in lid 1 bedoelde afwijkingen bedoelen we:
 - a. afwijkingen ten opzichte van de (bijgestelde)begroting.

4. De raad geeft middels vaststelling van de jaarrekening toestemming voor de genoemde afwijkingen.



Vraag 3:

Waarom zijn de specificaties **bij art 12, tweede lid** verwijderd? Wordt er nog steeds over afwijkingen "ieder afzonderlijk" gerapporteerd?

Antwoord:

Ja dit is gebeurd om e.e.a. beter leesbaar te maken. Zie pagina 450 (Pepperflow) van de jaarrekening, waar de afzonderlijke categorieën te vinden zijn. Dit blijft zo daar deze opzet wettelijk is voorgeschreven.

Vraag 4:

Artikel 16 Reserves en voorzieningen 1. Het college stelt een nota op met nadere regels ten aanzien van reserves en voorzieningen.
Wanneer kan de raad deze nota tegemoet zien?

Antwoord:

Dit is een bestaande nota en vindt u terug [Nota reserves en voorzieningen 2023 Eijsden-Margraten | Lokale wet- en regelgeving \(overheid.nl\)](#)
Deze nota is in februari 2023 vastgesteld.



Geen vragen.



Geen vragen



Geen vragen



Geen vragen