



AMENDEMENT

Agendapunt: 10. Actualisatie financiële verordening gemeente Achtkarspelen 2023			
Onderwerp: Overschrijdingen baten en/of onderschrijdingen lasten tijdig melden aan raad			
De raad van de gemeente Achtkarspelen bijeen op 20 maart 2025			
Wijziging/aanvulling: Een beslispunt aan het besluit toevoegen: - Artikel 12, lid 5 als volgt aan te passen (vetgedrukte en doorgehaalde tekst): Overschrijdingen van baten en/of onderschrijdingen van lasten zijn op zichzelf niet onrechtmatig en kunnen zijn alleen onrechtmatig zijn als die niet tijdig aan de raad zijn gemeld. Deze afwijkingen zijn tijdig gemeld als: 1. de afwijkingen zijn opgenomen in een tussentijdse rapportage aan de raad en/of 2. deze, voor zover het gaat om bedragen kleiner dan de rapportagegrens als bedoeld op pagina 18 en 19 van het controleprotocol, zijn gemeld in de jaarstukken over het betreffende jaar of 3. deze, voor zover het gaat om bedragen groter dan de rapportagegrens als bedoeld op pagina 18 en 19 van het controleprotocol, zijn gemeld in de jaarstukken over het betreffende jaar en informatieverstrekking via een tussenrapportage of een mededeling in de controlecommissie niet mogelijk is geweest.			
Toelichting: Het uitgangspunt is dat onderschrijdingen van lasten en overschrijding van baten net als overschrijdingen van lasten en onderschrijding van baten worden gemeld (en in de begroting worden bijgesteld) als ze bekend zijn. Dit is in het geval van onderschrijdingen van lasten en overschrijdingen van baten wat lastiger. Zo kan bijvoorbeeld een bedrag zijn geraamd voor het uitvoeren van een 'open – einde regeling' dat gedurende het jaar niet geheel wordt opgebruikt. Of wordt na medio oktober (als de begrotingswijziging december is opgemaakt) een groot bedrag ontvangen dat niet in de begroting was opgenomen. Het opgenomen lid 5 is erop gericht om dit soort afwijkingen als rechtmatig aan te merken als deze op de voorgeschreven wijze met de raad zijn gedeeld. De pagina's 18 en 19 van het controleprotocol zijn toegevoegd als bijlage aan dit amendement.			
Gert Terpstra, Anita Vellema-Plazier, Ijde van Kammen, Dineke Terpstra, Tjitske Veenstra,	CDA-Achtkarspelen CU-Achtkarspelen FNP-Achtkarspelen GBA-Achtkarspelen GroenLinks-Achtkarspelen	Hink Speulman, Jeffrey Graansma, Edwin de Vries, Albert van Dijk,	PvdA-Achtkarspelen PVV-Achtkarspelen zelfstandig raadslid zelfstandig raadslid

Het amendement is met algemene stemmen (21) **aangenomen**.

Bijlage: pagina's 18 en 19 van het controleprotocol

In onderstaand schema zijn de goedkeuringstoleranties opgenomen zoals door de gemeenteraad vastgesteld. Deze komen overeen met het wettelijk minimum en zijn overeenkomstig voorgaande jaren en advies accountant.

Oordeel	Goedkeurend	Beperking	onthouding	Afkeurend
Goedkeuringstolerantie				
<i>Fouten in de jaarrekening (% lasten)</i>	$\leq 1\%$	$>1\% < 3\%$	-	$\geq 3\%$
<i>Onzekerheden in de controle (% lasten)</i>	$\leq 3\%$	$>3\% < 10\%$	$\geq 10\%$	-

Verantwoordingsgrens

Naast de goedkeuringstolerantie wordt de verantwoordingsgrens onderkend. Deze kan als volgt worden gedefinieerd:

“De verantwoordingsgrens is een door de gemeenteraad vastgesteld bedrag, waarboven het College van B&W de afwijkingen (fouten en onduidelijkheden) 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”.

De gemeenteraad is vrij om binnen de eerdergenoemde bandbreedte de grens te bepalen. Hierbij is van belang om op te merken dat voor fouten en onduidelijkheden hetzelfde percentage geldt. Fouten en onduidelijkheden mogen daarbij niet bij elkaar opgeteld te worden.

De gemeente Tytsjerksteradiel, gemeente Achtkarspelen en de Werkmaatschappij kiezen voor een verantwoordingsgrens van 1% van de totale lasten inclusief dotaties aan de reserves. Hierbij vindt aansluiting plaats met de grens van 1% voor de accountant ten behoeve van de afgifte van de goedkeurende controleverklaring (goedkeuringstolerantie).

Rapportagegrens

Het college is verplicht om onrechtmatigheden toe te lichten in de bedrijfsvoeringsparagraaf indien de geconstateerde onrechtmatigheid de verantwoordingsgrens overschrijdt.

Het college hecht waarde aan het gesprek over de bevindingen uit de rechtmatigheidscontroles.

Daarom beperkt het college zich niet alleen tot het geven van een toelichting louter bij het overschrijden van de verantwoordingsgrens. Het college rapporteert derhalve alle bevindingen omtrent de financiële rechtmatigheid boven de rapportagegrens in de paragraaf bedrijfsvoering met een toelichting vanuit haar actieve informatieverstrekking richting raad.

Deze rapportagegrens wordt vastgesteld op 5% van de verantwoordingsgrens. Hiermee volgen we de ingezette lijn zoals deze voor de accountant gold tot en met 2020 om geconstateerde onrechtmatigheden vanaf deze grens te benoemen in haar rapport van bevindingen.

Met een voorbeeld geïllustreerd betekent dit:

Totale lasten organisatie inclusief de dotaties aan de reserves:	Verantwoordingsgrens t.b.v. rechtmatigheidsverantwoording van 1%:	Rapportagegrens waarboven onrechtmatigheden worden toegelicht in de bedrijfsvoeringsparagraaf van 5% van de verantwoordingsgrens:
€ 80 miljoen	€ 800.000	€ 40.000

Rapportering

College: rechtmatigheid:

Vanaf 2021 rapporteert het College twee keer per jaar over de uitgevoerde rechtmatigheidscontroles. De eerste rapportage zal plaatsvinden over kwartaal 1 en kwartaal 2. Bevindingen zullen worden gespecificeerd naar proces, aard van de fout of onduidelijkheid en bedrag. De tweede rapportage betreft de totaalrapportage in de bedrijfsvoeringsparagraaf van het jaarverslag.

Accountant: Interim-controle

In de tweede helft van het jaar wordt door de accountant de interim-controle uitgevoerd. Over de uitkomsten van deze controle wordt na afronden van de interim-controle een concept-verslag (managementletter) uitgebracht aan het college. Een afschrift van de managementletter wordt verzonden aan de Auditcommissie. Bestuurlijk relevante uitkomsten van de interim-controle worden aan de raad gerapporteerd via het verslag van bevindingen.

Accountant: Verslag van bevindingen

Overeenkomstig de Gemeentewet wordt omtrent de controle van de jaarrekening een verslag van bevindingen uitgebracht aan de raad en in afschrift aan het college van burgemeester en wethouders. In het verslag van bevindingen wordt gerapporteerd over de opzet en de uitvoering van het financiële beheer en of de beheersorganisatie een getrouw en rechtmatig financieel beheer en een rechtmatige verantwoording daarover waarborgen. Het verslag van bevindingen wordt conform planning van de P&C-cyclus opgeleverd. Indien wordt afgeweken van deze planning rapporteert de accountant hierover aan de raad, gehoord hebbende het college.

Controleverklaring

In de Controleverklaring wordt op een gestandaardiseerde wijze, zoals wettelijk voorgeschreven, de uitkomst van de accountantscontrole weergegeven. De controleverklaring ziet toe op de getrouwheid van de jaarstukken inclusief de rechtmatigheidsverantwoording van het college. Deze controleverklaring is bestemd voor de raad, zodat deze de door college van burgemeester en wethouders opgestelde jaarrekening kan vaststellen.