

## Riedsútstel

|                            |                                                                          |
|----------------------------|--------------------------------------------------------------------------|
| <b>Ried</b>                | : 20 maart 2025                                                          |
| <b>Agindapunt</b>          | : 10                                                                     |
| <b>Status</b>              | : Meningvormend/Besluitvormend                                           |
| <b>Program</b>             | : Alle programma's                                                       |
| <b>Eardere behandeling</b> | : Controlemissie 6 maart 2025                                            |
| <b>Portefûljehâlder</b>    | : Dhr. H. Bruining                                                       |
| <b>Amtner</b>              | : Dhr. E. Dost                                                           |
| <b>Taheakke</b>            | : 1. Finansiële verordening gemeente Achtkarspelen<br>2. Was-Wordt lijst |
| <b>Saak- en stiknûmer</b>  | : 202502195004/25ZG093584                                                |

### Underwerp

Actualisatie finansiële verordening gemeente Achtkarspelen 2023

#### Wy stelle jo foar te besluten om:

1. De 'Finansiële verordening gemeente Achtkarspelen 2023' (GW art. 212) gewijzigd vast te stellen.

### Koarte gearfetting

Met ingang van het boekjaar 2023 is de regelgeving met betrekking tot de finansiële rechtmatigheid aangepast. Het is niet de accountant die hierover een verklaring afgeeft aan de raad, maar het college. De consequentie daarvan is dat het college een onderbouwing moet geven voor de afgegeven verklaring en de accountant deze onderbouwing controleert en hierover een verklaring van getrouwheid afgeeft.

Deze wijziging is bij het opmaken van de rekening over 2023 voor het eerst toegepast en voor het eerst door de accountant als zodanig in de controle betrokken.

De wet is tot vlak voor het ingaan van de jaarcontrole (mei 2024) nog op diverse punten aangepast waardoor er bij het opmaken van de stukken en de controle daarvan een aantal onduidelijkheden waren.

Met de ervaring die we hebben opgedaan bij de samenstelling van de rechtmatigheidsverklaring over het boekjaar 2023 en de kennis van nu, willen we dit aanpassen.

### Foech ried/kolleezje

De raad stelt de verordening(en) vast.

### Ynlieding

De onduidelijkheid spitst zich toe over het al dan niet onrechtmatig zijn van een afwijking en het of een onrechtmatigheid wel of niet acceptabel is.

De (accountants)controle op de finansiële rechtmatigheid is op zich goed verlopen. De controle heeft wel enige vertraging opgelopen maar het college is erin geslaagd een verklaring, met daarbij onderliggende documentatie, op te maken die de accountant heeft kunnen toetsen op getrouwheid.

Het bedrag van financiële onrechtmatigheid was enorm hoog. Dit heeft te maken met het feit dat alle afwijkingen zijn meegeteld als financieel onrechtmatig. Dan gaat het over alle over- en onderschrijdingen van baten en lasten.

Met de geactualiseerde kadernota Rechtmatigheid (opgesteld door de commissie BBV) is deze tekst meer genuanceerd. Dit betekent dat onderschrijdingen van lasten en overschrijdingen van baten niet bij voorbaat onrechtmatig zijn maar pas als dit niet tijdig aan de raad is gemeld. Dit betekent dat het melden van een dergelijke afwijking (overschrijding baten en onderschrijding lasten) bij de jaarrekening als tijdig wordt aangemerkt. In dat geval is de afwijking niet (meer) onrechtmatig.

Voor onderschrijdingen van baten c.q. overschrijdingen van lasten verandert er niets. Deze zijn per definitie onrechtmatig en kunnen onder bepaalde voorwaarden, genoemd in de verordening, als acceptabel worden aangemerkt.

### **Histoarje**

Met ingang van het boekjaar 2023 is een aangepaste (geharmoniseerde) financiële verordening vastgesteld. De verordeningen 213 en 213a zijn daarbij algeheel gereviseerd op basis van de hiervoor beschikbare modelverordeningen. De voorliggende wijziging houdt de ingezette werkwijze in stand. Er worden slechts aanvullende bepalingen toegevoegd vanwege aanpassingen op het gebied van de rechtmatigheidsverantwoording.

### **Te berikken effekt**

Een actuele en werkbare financiële verordening.

### **Arguminten**

Komen tot een betere en meer praktische werkwijze.

### **Alternativen**

Geen wijzigingen doorvoeren in de financiële verordening.

### **Kanttekenings/risiko's**

n.v.t.

### **Finânsjes**

n.v.t.

### **Ynwenners- en oerheidspartisipaasje**

n.v.t.

### **Kommunikaasje**

n.v.t.

### **Yntegraliteit**

n.v.t.

### **Previnsje**

n.v.t.

### **Gearwurking**

n.v.t.

Ried : 20 maart 2025  
Punt : 10  
Side : 3

### **Ferfolchtrajekt**

Conform de Wet Elektronische Publicaties (Wep) zal de gewijzigde verordening na vaststelling worden gepubliceerd op: <https://lokaleregelgeving.overheid.nl>.

### **Evaluaasje**

n.v.t.

Buitenpost, 4 maart 2025

Het college van burgemeester en wethouders van Achtkarspelen,

secretaris,

burgemeester,

dhr. mr. M.P. de Jong

dhr. J.D. de Vries MSc

## Riedsbeslút

De raad van de gemeente Achtkarspelen;

gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders d.d. 4 maart 2025,  
punt nr.: 10;

gelet op het aangenomen amendement 'Overschrijdingen baten en/of onderschrijdingen lasten tijdig melden aan raad';

### Beslút:

1. Artikel 12, lid 5 van de Financiële verordening gemeente Achtkarspelen 2023 als volgt aan te passen:
  - Overschrijdingen van baten en/of onderschrijdingen van lasten zijn op zichzelf niet onrechtmatig en zijn alleen onrechtmatig als die niet tijdig aan de raad zijn gemeld. Deze afwijkingen zijn tijdig gemeld als:
    - a. de afwijkingen zijn opgenomen in een tussentijdse rapportage aan de raad of
    - b. 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
    - c. 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.
2. De 'Financiële verordening gemeente Achtkarspelen 2023' (GW art. 212) gewijzigd vast te stellen, met inachtneming van de wijziging bij beslispoint 1.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van de raad  
van de gemeente Achtkarspelen van 20 maart 2025.

De griffier,

De voorzitter,

Dhr. G.J. Andringa

Dhr. J.D. de Vries MSc