

Riedsútstel

Ynformaasjekarrûsel	: 11 december 2025
Agindapunt	: 10
Status	: Informerend/Vergaderstuk
Program	: 0. Bestuur en ondersteuning
Eardere behandeling	: Controlemmissie 4 december 2025
Ferfolch	: Meningvormend/Besluitvormend 18 december 2025, agendapunt 16
Portefûljehâlder	: Dhr. H. Bruining
Taheakke	: 1. Normenkader Achtkarspelen 2026 2. Beleidsplan (V)IC 2025-2028 3. VIC jaarplan 2026
Saaknûmer	: 2025102711609

Underwerp

VIC en normenkader 2026

Wy stelle jo foar 18 desimber 2025 te besluten om:

1. Het normenkader 2026 vast te stellen.
2. De onderstaande goedkeuringstoleranties te hanteren:

Materialiteit	Goedkeurende verklaring	Verklaring met beperking	Verklaring van Oordeelonthouding/ Afkeurende verklaring
Afwijkingen in de jaarrekening en onzekerheden in de uitvoering van de controle	≤ 2%	> 2% - ≤ 4%	> 4%

3. Een verantwoordingsgrens te hanteren van 2% van de totale lasten exclusief stortingen in de reserves.
4. Een rapportagegrens te hanteren van € 50.000,-.
5. Kennis te nemen van het geactualiseerde Beleidsplan (V)IC 2025-2028 en het VIC jaarplan 2026.

Agindearring ynformaasjekarrûsel

Dit onderwerp is niet geagendeerd door de raad, maar staat onder de 'overige stukken' op de agenda, zodat inwoners erover kunnen inspreken.

Koarte gearfetting

Jaarlijks moet de raad het normenkader vast stellen. Het college heeft het Beleidsplan (V)IC geactualiseerd. Dit beleidsplan is aangepast aan de nieuwe organisatiestructuur van de gemeente Achtkarspelen. Daarnaast heeft het college besloten de raad jaarlijks de goedkeuringstoleranties, verantwoordingsgrens en rapportagegrens vast te laten stellen. Hierdoor is er meer maatwerk mogelijk gelet op alle ontwikkelingen die spelen rond de rechtmatigheidsverantwoording en wordt de raad jaarlijks in positie gebracht.

Foech ried/kolleezje

De raad stelt jaarlijks het normenkader vast. De raad stelt tevens de goedkeuringstoleranties, verantwoordingsgrens en rapportagegrens vast. Deze grenzen vormen de kaders van de rechtmatigheidsverantwoording en de accountantscontrole over 2026. In de financiële

verordening artikel 23 en 24 staat dat het college verantwoordelijk is voor uitvoeren van de interne controles. Het college stelt daarvoor het Beleidsplan (V)IC op en stelt jaarlijks het VIC-jaarplan vast. De raad wordt hierover door het college geïnformeerd.

Ynlieding

Jaarlijks stelt de raad het normenkader vast inclusief de goedkeuringstoleranties, verantwoordingsgrens en de rapportagegrens. Dit is de reden dat dit voorstel voorligt.

Histoarje

Jaarlijks stelt de raad het normenkader vast inclusief de goedkeuringstoleranties, verantwoordingsgrens en de rapportagegrens. Soortgelijke voorstellen komen dus jaarlijks terug.

Te berikken effekt

Normenkader 2026

Het normenkader moet jaarlijks worden vastgesteld. Het normenkader is een inventarisatie van alle voor rechtmatigheid van toepassing zijnde externe wetgeving en interne verordeningen die de gemeenteraad heeft vastgesteld. Een ontwikkelpunt voor de komende jaren is het verder op orde brengen van het normenkader door per onderdeel specifiek aan te sluiten op de controleprocessen. Dit vraagt een nadere analyse per onderdeel en een vertaling naar controlestappen in de processen.

Goedkeuringstolerantie

Dit zijn de wettelijke minimum gestelde toleranties ten behoeve van de accountant in haar oordeelsvorming omtrent afgifte van een goedkeurende controleverklaring. In het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) zijn minimumeisen voor de in de controle te hanteren goedkeuringstoleranties voorgeschreven.

Materialiteit	Goedkeurende verklaring	Verklaring met beperking	Verklaring van oordeelonthouding/Afkeurende verklaring
Afwijkingen in de jaarrekening en onzekerheden in de uitvoering van de controle	≤ 2%	>2% – ≤ 4%	> 4%

Verantwoordingsgrens

Naast de goedkeuringstolerantie wordt de verantwoordingsgrens vastgesteld. 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 betreft nu 2% van de totale lasten van de gemeente exclusief de stortingen aan de reserves.

Rapportagegrens

Het college is verplicht om onrechtmatigheden toe te lichten in de bedrijfsvoering paragraaf indien de geconstateerde onrechtmatigheid de verantwoordingsgrens overschrijdt. Het college hecht waarde aan het gesprek over de bevindingen uit de rechtmatigheidscontroles.

Het college stelt de gemeenteraad voor om de rapportagegrens vast te stellen op € 50.000,-. Het college rapporteert dan alle bevindingen omtrent de financiële rechtmatigheid boven de rapportagegrens in de paragraaf bedrijfsvoering met een toelichting. Dit is in lijn met voorgaande jaren. In de voorgaande jaren werd gewerkt met een percentage, maar dit kwam steeds ongeveer op dit bedrag neer. De keuze wordt daarom gemaakt om te werken met een vast bedrag. Hier kan dan het gedurende het jaar op gestuurd worden. Jaarlijks wordt de rapportagegrens door de raad vastgesteld.

Argumenten

1. Het normenkader dient uiterlijk voor de aanvang van de jaarrekeningcontrole te zijn vastgesteld. Overeenkomstig de kadernota rechtmatigheid is het normenkader rechtmatigheid een inventarisatie van de voor de accountantscontrole relevante regelgeving. Formeel kan de accountant zijn jaarrekeningcontrole niet beginnen voordat hij het vastgelegde normenkader heeft ontvangen.
2. Wij willen voor de goedkeuringstoleranties de Bado-richtlijnen volgen. Dit is overeenkomstig het advies van Flynnh accountants.
3. Wij willen de verantwoordingsgrens aansluiten bij de goedkeuringstolerantie van de accountant en deze op 2% van de lasten exclusief stortingen in de reserves vaststellen.
4. In lijn met voorgaande jaren willen we een rapportagegrens van € 50.000,- aanhouden.

Alternativen

Goedkeuringstoleranties

Het lager, d.w.z. strenger definiëren van de goedkeuringstoleranties leidt tot een nauwkeuriger beeld van de mate van beheersing van de risico's. Maar dit vraagt ook een (forse) uitbreiding van controlewerkzaamheden door zowel de eigen organisaties als door de accountant, wat zal leiden tot (fors) hogere controlekosten. Hiernaast wordt de kans op een niet-goedkeurende controleverklaring groter, terwijl deze op basis van de wettelijk minimaal gestelde normen wel goedkeurend zou kunnen zijn. In de praktijk komt een lagere (lees: strengere) vaststelling dan de wettelijke normen derhalve ook niet vaak voor.

Verantwoordingsgrens

Dit is met de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording een nieuw aspect. Het advies is om hier de wettelijke norm van 2% te volgen.

Rapportagegrens

Een alternatief kan zijn om dit lager vast te stellen. De raad ontvangt dan meer gedetailleerde informatie maar dit vraagt ook een grotere inspanning van de organisatie. Als het hoger wordt vastgesteld dan ontvangt de raad minder informatie.

Normenkader

Er kan ervoor worden gekozen om bijvoorbeeld collegebesluiten ook in het normenkader op te nemen, maar dat wordt niet aanbevolen. Collegebesluiten vallen namelijk niet onder de rechtmatigheidscontrole, tenzij de controle hiervan verplicht is op basis van hogere regelgeving of raadsbesluiten c.q. verordeningen. En ook hiervoor geldt dat dit dan extra controle capaciteit vraagt.

Kanttekenings/risiko's

Vorig jaar is al aangekondigd dat deze goedkeuringstoleranties en verantwoordingsgrens onderhevig zijn aan de evaluatie van de rechtmatigheidsverantwoording. In lijn daarmee zijn de nieuwe Bado- en BBV-richtlijnen geschreven en met dit voorstel passen we ons daarop aan. In de toekomst kan dit weer aan veranderingen onderhevig zijn. Door de grenzen

jaarlijks vast te stellen op hetzelfde moment als het normenkader is de raad flexibel in het hanteren van de percentages.

Finânsjes

Een vertaling van de percentages geeft globaal op basis van de jaarstukken 2024 het volgende beeld:

Totale lasten organisatie exclusief stortingen in reserves	Verantwoordingsgrens t.b.v. rechtmatigheid verantwoording van 2%	Rapportagegrens waarboven onrechtmatigheden worden toegelicht in de bedrijfsvoering paragraaf vastgesteld op een vast bedrag
€ 106.222.000	€ 2.124.440	€ 50.000

Ynwenners- en oerheidspartisipaasje

N.v.t.

Kommunikaasje

De besluitvorming en het Beleidsplan (V)IC worden gedeeld met de organisatie en de accountant.

Yntegraliteit

De controles en bevindingen hebben effect op alle afdelingen van de gemeente.

Previensje

Door goede interne controles te houden en bevindingen te rapporteren en te sturen op de beheersmaatregelen worden risico's op fouten voorkomen.

Gearwurking

N.v.t.

Ferfolchtrajekt

Jaarlijks worden het normenkader en de genoemde grenzen vastgesteld door de raad.

Evaluaasje

De rechtmatigheidsverantwoording is nieuw en zal de komende jaren verder vorm krijgen. De actualisatie van de 212-verordening en de 213-verordening (financiële verordeningen) is hierbij ook van belang. Hier wordt de komende tijd met de raad nader overleg over gevoerd.

Buitenpost, 18 november 2025

Het college van burgemeester en wethouders van Achtkarspelen,

secretaris,

burgemeester,

dhr. mr. M.P. de Jong

dhr. J.D. de Vries MSc

Konseptriedsbeslút

De raad van de gemeente Achtkarspelen;

gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders d.d. 18 november 2025,
punt nr.: 16;

Beslút:

1. Het normenkader 2026 vast te stellen.
2. De onderstaande goedkeuringstoleranties te hanteren:

Materialiteit	Goedkeurende verklaring	Verklaring met beperking	Verklaring van Oordeelonthouding/ Afkeurende verklaring
Afwijkingen in de jaarrekening en onzekerheden in de uitvoering van de controle	$\leq 2\%$	$> 2\% - \leq 4\%$	$> 4\%$

3. Een verantwoordingsgrens te hanteren van 2% van de totale lasten exclusief stortingen in de reserves.
4. Een rapportagegrens te hanteren van € 50.000,-.
5. Kennis te nemen van het geactualiseerde Beleidsplan (V)IC 2025-2028 en het VIC jaarplan 2026.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van de raad
van de gemeente Achtkarspelen van 18 december 2025.

De griffier,

De voorzitter,

Dhr. G.J. Andringa

Dhr. J.D. de Vries MSc