



Raadsvoorstel

Zaaknummer	Z25-061119
Onderwerp:	Eerste wijziging financiële verordening 2023 en controle protocol en normenkader 2025.
Datum:	9 december 2025
Indiener agendapunt:	College van Burgemeester en wethouders Roerdalen
Portefeuillehouder:	A.C.A.G. Smits
Gevraagd besluit:	1. De verordening "Eerste wijziging financiële verordening ex art 212 Gemeentewet van de gemeente Roerdalen 2023" vast te stellen 2. Het controle protocol vast te stellen 3. Het normenkader 2025 vast te stellen
Bijlage(n):	Bijlage 1: Raadsbesluit verordening "Eerste wijziging van de financiële verordening ex art 212 Gemeentewet gemeente Roerdalen 2023" Bijlage 2: Raadsbesluit vaststelling controle protocol en normenkader 2025 Bijlage 3: Controleprotocol Bijlage 4: Inventarisatie wet- en regelgeving in het kader van de rechtmatigheidscontrole; Bijlage 5: Verschillen tussen normenkader 2023 en 2024

Toelichting bij het raadsvoorstel

1. Onderwerp

Eerste wijziging financiële verordening 2023, aanpassing controle protocol en vaststellen normenkader 2025.

2. Inleiding

De "Financiële verordening ex artikel 212 Gemeentewet gemeente Roerdalen 2023" en de "Verordening controle financiële beheer en organisatie (artikel 213 Gemeentewet) gemeente Roerdalen, 2023" zijn in de raadsvergadering van 2 november 2023 vastgesteld.

Op basis van deze controleverordening is in de raadsvergadering van 20 februari 2025 het controleprotocol vastgesteld.

In de financiële verordening is aangegeven hoe de goedkeuringstoleranties voor de rechtmatigheidsverantwoording worden berekend. In het controleprotocol is opgenomen welke percentages hiervoor worden gehanteerd. Destijds is gekozen voor goedkeuringstoleranties die





aansluiten bij de toleranties die de externe accountant eerder hanteerde voor getrouwheid en rechtmatigheid. Dit om het rechtmatigheidsoordeel van de accountant en de rechtmatigheidsverantwoording van het college zo veel mogelijk op elkaar aan te laten sluiten. Daarnaast om de werkzaamheden die de accountant in het kader van getrouwheid uitvoert ook te kunnen gebruiken voor de interne controle op zowel getrouwheid als rechtmatigheid. Deze goedkeuringstoleranties zijn vastgelegd in het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO).

In 2025 is het BADO gewijzigd, waarmee de voorgeschreven maximale goedkeuringstoleranties en de berekeningsgrondslag voor de extern accountant zijn aangepast.

3. Beslispunten

De raad besluit:

1. De verordening "Eerste wijziging financiële verordening ex art 212 Gemeentewet van de gemeente Roerdalen 2023" vast te stellen
2. Het controle protocol vast te stellen
3. Het normenkader 2025 vast te stellen

4. Argumenten

1.1 Wijziging van de verordening is gewenst om de werkzaamheden voor de rechtmatigheidsverantwoording zo goed mogelijk aan te laten sluiten op de externe accountantscontrole

In artikel 7, lid 2 staat dat de grondslag voor de berekening van de verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheid wordt bepaald door een percentage van de totale lasten van de gemeente, inclusief de dotaties aan de reserves. In lid 3 van dat artikel wordt aangegeven dat dit percentage jaarlijks wordt vastgelegd in het controleprotocol.

De grondslag voor de berekening is op basis van de nieuwe regels een percentage van de totale lasten van de gemeente, exclusief de dotaties aan de reserves.

Door de voorgestelde wijziging, waarbij voor de bepaling van de rechtmatigheidsverantwoording wordt verwezen naar de BADO, leiden toekomstige wijzigingen niet meer tot aanpassing van de financiële verordening.

Naast deze aanpassing is in artikel 9 een lid toegevoegd waarbij over- en overschrijdingen die binnen de grens van de begrotingsrechtmatigheid vallen tijdig aan de raad zijn gemeld als dit uiterlijk gebeurt bij de jaarrekening. Dit is vorig jaar opgenomen in het controleprotocol als aanvulling op de financiële verordening. Dit vervalt hiermee weer in het controleprotocol.



1.2 Het huidige controleprotocol is gebaseerd op de oude goedkeuringspercentages en grondslag
Het controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant aangaande de bij de controle van de jaarrekening te hanteren goedkeuring- en rapporteringtoleranties en het daarbij te hanteren normenkader. Ook vormt dit de basis voor de af te geven rechtmatigheidsverantwoording door ons College van B&W.

Tot en met 2024 waren er twee percentages voor de goedkeuringstoleranties. Om een goedkeurende accountantsverklaring te krijgen was dit voor fouten 1% en voor onzekerheden 3%. De omvang van de fouten en onzekerheden werden afzonderlijk van elkaar getoetst op hun eigen grensbedrag. In de aanpassing van de BADO wordt voor fouten en onzekerheden uitgegaan van een percentage van 2%. Daarnaast wordt de omvang van de fouten en onzekerheden gezamenlijk (bij elkaar opgeteld) getoetst aan één grensbedrag.

De bepaling over het uitsluiten van medische verwijzingen, die de afgelopen jaren in het raadsvoorstel stond, is nu opgenomen in het controleprotocol zelf.

1.3 Het normenkader geeft aan welke regelgeving voor de accountantscontrole meegenomen moeten worden

Het normenkader wordt ieder jaar geactualiseerd met de nieuwe landelijke regelgeving, maar ook met de aanpassing van de verordeningen en beleidsregels die door de gemeente zelf zijn vastgesteld. Het gaat hierbij om regelgeving die een financiële impact heeft.

5. Kanttekeningen

1.1 Zonder vaststelling kan de accountant haar controlerende taken niet maar behoren uitvoeren.

Mocht uw raad het controleprotocol niet vaststellen dan kan onze accountant haar controlerende taak niet naar behoren uitvoeren.

6. Financiën

Aan dit raadsvoorstel zijn geen financiële gevolgen verbonden.

7. Eerdere besluitvorming

De "Financiële verordening ex artikel 212 Gemeentewet gemeente Roerdalen 2023" en de "Verordening controle financiële beheer en organisatie (artikel 213 Gemeentewet) gemeente Roerdalen, 2023" zijn in de raadsvergadering van 2 november 2023 vastgesteld.

Op basis van de controleverordening is in de raadsvergadering van 20 februari 2025 het controleprotocol vastgesteld.

8. Communicatie

Na vaststelling van het wijzigingsbesluit zal dit worden bekendgemaakt binnen de ambtelijke organisatie en met de accountant op de daarvoor gebruikelijke wijze worden gedeeld, opdat naleving en toetsing van de gemeentelijke financiële verordening kan plaatsvinden. Verder wordt de wijziging van de verordening gepubliceerd in het digitale Gemeentebled en deze zal terug te vinden zijn op overheid.nl.



9. Planning en uitvoering

Voorgesteld wordt om aan de wijziging in de verordening terugwerkende kracht te verbinden tot en met 1 januari 2025, zodat hij geldt bij de eerst volgende jaarstukken.

Voorafgaand aan de raadsbehandeling is dit voorstel besproken in de auditcommissie.

10. Privacy

Niet van toepassing

11. (Wettelijk en/of beleidsmatig) kader

De raad stelt op basis van de gemeentewet art 212 de financiële verordening vast.

Artikel 213 van de Gemeentewet schrijft voor dat de gemeenteraad een accountant aanwijst voor de controle van de in artikel 197 Gemeentewet bedoelde jaarrekening en het daarbij verstrekken van een accountantsverklaring en het uitbrengen van een verslag van bevindingen.

12. Bijlagen

Bijlage 1: Raadsbesluit verordening "Eerste wijziging van de financiële verordening ex art 212 Gemeentewet gemeente Roerdalen 2023"

Bijlage 2: Raadsbesluit vaststelling controle protocol en normenkader 2025

Bijlage 3: Controleprotocol

Bijlage 4: Inventarisatie wet- en regelgeving in het kader van de rechtmatigheidscontrole;

Bijlage 5: Verschillen tussen normenkader 2023 en 2024

Sint Odiliënberg, 9 december 2025

Burgemeester en wethouders van Roerdalen,

De secretaris,

ing. L.H.C. Bijl

De burgemeester,

Ing. J.M.A. van Agtmaal