Raadsvoorstel

Portefeuillehouder : A.J.L. Meulensteen

Zaakdossiernummer : **ZK 25.00875**
Documentnummer : **2025.08344**

Onderwerp	:	**Raadsvoorstel over wijzigingen financiële verordeningen 2024 ingevolge art. 212 en 213 gemeentewet**
Beleidsprogramma	:	**Algemene dekkingsmiddelen en overhead**

Aan de raad van de gemeente Loon op Zand,

Inleiding
In artikelen 212, 213 en 213a van de Gemeentewet staat dat de gemeenteraad verordeningen vaststelt met het financieel beleid en beheer, de controle van de accountant en onderzoek doelmatigheid en doeltreffendheid. Vanwege wijzigingen in het besluit accountantscontrole decentrale overheden, en op basis van de aanbevelingen van de accountant in de managementletter is het noodzakelijk dat de verordeningen 212 en 213 worden gewijzigd. Dit geeft gelegenheid om ook andere gewenste wijzigingen i.v.m. de rechtmatigheidsverantwoording door te voeren. De verordeningen zijn ter consultatie voorgelegd aan het auditcomité en besproken op 28 augustus 2025.

Beslispunten
Wij stellen u voor vast te stellen:

1. De eerste wijziging Financiële verordening gemeente Loon op Zand 2024 (Ontwerpbesluit I);
2. De eerste wijziging Controleverordening gemeente Loon op Zand 2024 (Ontwerpbesluit II)
3. Het Controleprotocol 2025 (Ontwerpbesluit III);
4. Het Normenkader 2025 (Ontwerpbesluit IV).

Beoogd effect
Met het wijzigen van de Financiële verordening gemeente Loon op Zand 2024 en de Controleverordening gemeente Loon op Zand 2024 zijn de kaders voor het financiële beleid geactualiseerd en wordt voldaan aan de bepalingen van art. 212 en 213 van de Gemeentewet.

Argumenten
1.1 De financiële verordening voldoet hiermee aan de actuele regelgeving.
Op 24 april 2025 is in de Staatscourant gepubliceerd dat het besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) wordt gewijzigd. Hierin is bepaald dat goedkeuringstolerantie voortaan 2% zal bedragen (in plaats van 1%), en dat de omvangbasis enkel het totaal van de lasten betreft, in plaats van de totale lasten inclusief de toevoegingen aan reserves. Dit moet in de verordening worden verwerkt.

1.2 We volgen de aanbevelingen uit de managementletter
Vanuit de accountant zijn in de managementletter aanbevelingen gedaan. Een aantal hebben betrekking op de financiële verordening, zoals de aanbeveling over tijdigheid. Deze aanbeveling heeft geleid tot aanpassing in de verordening.

1.3 De verantwoordings- & rapporteringsgrens t.b.v. de rechtmatigheidsverantwoording worden in lijn gebracht met de gewijzigde goedkeurings- & rapporteringstolerantie van de accountantscontrole.
De verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording is verhoogd naar 2% (i.p.v. 1%). De rapporteringsgrens is verhoogd naar 1% (i.p.v. 0,5%). Hiermee zijn de verantwoordingsgrenzen weer gelijk aan de toleranties voor de accountantscontrole.

2.1 De wijziging van de financiële verordening leidt tot aanpassing van de controleverordening
De financiële verordening en de controleverordening zijn aan elkaar gekoppeld. De wijzigingen die in de financiële verordening zijn opgenomen leiden direct tot wijzigingen in de controleverordening, om deze reden moet deze ook worden aangepast.

3.1 De wijziging in de controleverordening leidt tot aanpassing van het controleprotocol
De controleverordening en het controleprotocol zijn aan elkaar gekoppeld. De wijzigingen die in de verordening zijn opgenomen leiden direct tot wijzigingen in het controleprotocol, om deze reden moet deze ook worden aangepast.

4.1 In het Normenkader staat welke regelgeving gecontroleerd moet worden tijdens de controle
In het Normenkader staat welke regelgeving gecontroleerd moet worden tijdens de controle.
Het Normenkader is bedoeld om kaders en handvatten te bieden aan de controlerend accountant tijdens de controle van de jaarrekening en voor het college voor de af te geven rechtmatigheidsverantwoording. Het Normenkader geeft aan welke regelgeving van toepassing is op de controle. Het Normenkader is geactualiseerd op basis van besluitenlijsten van de raad.

Kanttekeningen
1.1 en 2.1 We wijzigen alleen wetstechnisch
Binnen de gemeenteraad en het audit comité is aangegeven dat zij inhoudelijk mee willen denken over de financiële verordening. Dit traject zal binnenkort gaan starten met als resultaat een nieuwe verordening voor 2026.

Financieel
Niet van toepassing

Voortgang
Na vaststelling worden de Eerste wijziging Financiële verordening gemeente Loon op Zand 2024, de Eerste wijziging Controleverordening gemeente Loon op Zand 2024, het Controleprotocol en het Normenkader 2025 op de gebruikelijke wijze gepubliceerd.

Communicatie
Niet van toepassing

Bijlagen
1. 2025.08610 Controleprotocol 2025
2. 2025.08512 Normenkader 2025

3. 2025.08725 trackchanges Financiële verordening
4. 2025.08728 trackchanges Controleverordening

Het college van burgemeester en wethouders;

de secretaris,	de burgemeester,
C.A. de Haas	H.A.G. Ronnes

Ontwerpbesluit I

Onderwerp
Verordening van de gemeenteraad van Loon op Zand van **<in te vullen door de griffie>** tot wijziging van de Verordening financieel beleid, beheer en organisatie (artikel 212 Gemeentewet) gemeente Loon op Zand 2024 (Eerste wijziging Financiële verordening gemeente Loon op Zand 2024)

De raad van de gemeente Loon op Zand;

gezien het voorstel van het college van burgemeester en wethouders van 24 juni 2025, nummer. 2025.08344

Gelet op artikel 212 van de Gemeentewet,

b e s l u i t

vast te stellen de volgende verordening:

Artikel I Eerste Wijziging Financiële verordening gemeente Loon op Zand 2024

De Financiële verordening gemeente Loon op Zand 2024 wordt als volgt gewijzigd:

A.
Artikel 9.2 wordt als volgt gewijzigd/komt te luiden:

In de rechtmatigheidsverantwoording bij de jaarrekening rapporteren burgemeester en wethouders aan de raad over afwijkingen en onzekerheden in de uitvoering van de controle met een verantwoordingsgrens van cumulatief 2% van de totale lasten van de gemeente.

B.
Artikel 9.3 wordt als volgt gewijzigd/komt te luiden:

In de paragraaf bedrijfsvoering worden de geconstateerde afwijkingen (fouten of onzekerheden) groter dan 1% van de totale gemeentelijke lasten nader toegelicht.

C.
Artikel 11.3 wordt als volgt ingevoegd:
Begrotingsafwijkingen zijn de overschrijdingen van baten en/of onderschrijdingen van lasten, investeringen en baten zijn op zichzelf niet onrechtmatig indien deze tijdig door het college aan de raad zijn gemeld.

D.
Artikel 11.4 wordt als volgt ingevoegd:
Onder ‘tijdig melden’ wordt verstaan het melden van de afwijking aan de Raad d.m.v. een raadsvoorstel, raadsinformatiebrief of in de P&C producten (begroting, begrotingswijziging en jaarstukken).

E. Artikel 11.5 wordt als volgt gewijzigd/komt te luiden:
1. Uitgangspunt is dat iedere afwijking van de begroting als onrechtmatig wordt beschouwd. Afwijkingen worden als acceptabel aangemerkt in de volgende situaties:

a. Er is sprake van een overschrijding waarbij direct gerelateerde inkomsten de overschrijding compenseren waaronder, en niet uitsluitend, subsidiebijdrage van derden.

b. Er is sprake van een overschrijding op een open-einde regeling.

c. De overschrijding is geautoriseerd door middel van de vaststelling van een tussentijdse rapportage.

d. Er is sprake is van verplichte bijdragen aan verbonden partijen.

e. Er is sprake van een overschrijding als gevolg van artikel 175 van de Gemeentewet (oproer, wanordelijk- heden, rampen of zware ongevallen of vrees daartoe).

Artikel II Inwerkingtreding
Deze verordening treedt in werking op 1 januari 2025.

De raad voornoemd,

de voorzitter, de griffier,

Ontwerpbesluit II

Onderwerp
Verordening van de gemeenteraad van Loon op Zand van **<in te vullen door de griffie>** tot wijziging van de Verordening controle financiële beheer en organisatie (artikel 213 Gemeentewet) gemeente Loon op Zand 2024 (Eerste wijziging Controleverordening gemeente Loon op Zand 2024)

De raad van de gemeente Loon op Zand;

gezien het voorstel van het college van burgemeester en wethouders van 24 juni 2025, nummer. 2025.08344

Gelet op artikel 213 van de Gemeentewet,

b e s l u i t

vast te stellen de volgende verordening:

Artikel I Eerste Wijziging Controleverordening gemeente Loon op Zand 2024

De Controleverordening gemeente Loon op Zand 2024 wordt als volgt gewijzigd:

A.
Artikel 2 wordt als volgt gewijzigd/komt te luiden:
Voor de rapporteringstoleranties wordt 1,0% van de totale gemeentelijke lasten bij fouten en onzekerheden gehanteerd

B.
Artikel 3 wordt als volgt gewijzigd/komt te luiden:

Goedkeuringstolerantie	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%

Artikel II Inwerkingtreding
Deze verordening treedt in werking op 1 januari 2025, met dien verstande dat zij van toepassing is op de accountantscontrole van de jaarrekening en deelverantwoordingen van het verslagjaar 2025 en later.

De raad voornoemd,

de voorzitter, de griffier,

Ontwerpbesluit III

De raad van de gemeente Loon op Zand;

gezien het voorstel van het college van burgemeester en wethouders van 24 juni 2025, nummer. 2025.08344

b e s l u i t :

het Controleprotocol 2025, opgenomen als bijlage 1 bij dit besluit, vast te stellen.

Aldus besloten in de openbare vergadering van de raad van de gemeente Loon op Zand van Raadsbesluit d.d. (wordt ingevuld door Griffie).

De raad voornoemd,

voorzitter, griffier,

Ontwerpbesluit IV

De raad van de gemeente Loon op Zand;

gezien het voorstel van het college van burgemeester en wethouders van 24 juni 2025, nummer. 2025.08344

b e s l u i t :

het Normenkader 2025, opgenomen als bijlage 2 bij dit besluit, vast te stellen.

Aldus besloten in de openbare vergadering van de raad van de gemeente Loon op Zand van Raadsbesluit d.d. (wordt ingevuld door Griffie).

De raad voornoemd,

voorzitter, griffier,