Gemeente Duiven

RAADSVOORSTEL

Onderwerp : Actualisatie Financiële Regelgeving Duiven 2025

Zaak- & documentnr. : Z/25/142547 201711384
Portefeuillehouder : M.A. Overduin

Opsteller : D. van de Loosdrecht
Afdeling : Financiën
Telefoonnr:

Samenvatting

In april 2025 zijn de Besluit Begroting Verantwoording (BBV) en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) gewijzigd. De wijzigingen hebben vooral gevolgen voor de verantwoordingsgrens van de rechtmatigheidsverantwoording en de goedkeuringstolerantie die de accountant voor de controle van de jaarrekening hanteert.

De verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording mag vanaf het verslagjaar 2025 nog maximaal 2% van de lasten bedragen exclusief toevoegingen aan reserves. Dit was maximaal 3% inclusief toevoegingen aan de reserves.

Ook de goedkeuringstolerantie van de accountant is vanaf 2025 gemaximeerd op 2% van de lasten exclusief toevoegingen aan de reserves voor het totaal van fouten en onzekerheden. Dit was 1% van de lasten inclusief toevoegingen aan de reserves voor fouten en 3% voor onzekerheden.

De financiële verordening en de controleverordening zijn hierop aangepast.

Daarnaast wordt voorgesteld het controleprotocol te laten vervallen en het nieuwe normenkader voor 2025 vast te laten stellen door de raad.

Beslispunten

1. De financiële verordening Duiven 2025 vast te stellen;
2. De controleverordening Duiven 2025 vast te stellen;
3. Het normenkader Duiven 2025 vast te stellen;
4. De financiële verordening Duiven 2024 in te trekken;
5. De controleverordening Duiven 2023 in te trekken;
6. Het controleprotocol Duiven in te trekken.

Aanleiding

Vanaf verslagjaar 2025 gelden nieuwe regels voor de verantwoording en accountantscontrole bij gemeenten, provincies en gemeenschappelijke regelingen. De wijzigingen hebben vooral gevolgen voor de rechtmatigheidsverantwoording en de wijze waarop de accountant de jaarrekening beoordeelt.

Tot en met het verslagjaar 2024 kon een verantwoordingsgrens worden gehanteerd tussen de 1 en 3 %. De raad heeft het percentage in de financiële verordening 2024 bepaald op 3%.

Vanaf verslagjaar 2025 mag het percentage nog maximaal 2 % bedragen. Voorgesteld wordt de verantwoordingsgrens op 2% van de totale lasten exclusief toevoeging aan de reserves vast te stellen. Hiermee wordt aangesloten op de goedkeuringstolerantie van de accountant.

Voor de accountantscontrole geldt vanaf het verslagjaar 2025 een goedkeuringstolerantie van 2% voor het totaal van fouten en onzekerheden. Voorheen was dit percentage 1% voor fouten en 3% voor onzekerheden.

De huisaccountant heeft vorig jaar voorgesteld het controleprotocol te laten vervallen. Een voorwaarde hiervoor was, dat de rapportagetolerantie van de accountant in de controleverordening zou zijn opgenomen. Dat is in de nieuwe controleverordening gebeurd, Het controleprotocol kan daarom vervallen.

De gemeente beschikt over een normenkader om de controle over de rechtmatigheid mogelijk te maken. Het normenkader bevat een overzicht van de, voor de rechtmatigheidscontrole relevante, externe en interne wet en regelgeving. Omdat de wet en regelgeving per jaar kan verschillen, wordt het normenkader jaarlijks vastgesteld door de raad.

Planning

De regelgeving dient voor 31 december 2025 te zijn aangepast.

Beoogd effect

Met het vaststellen van de nieuwe financiële verordening, de controleverordening en het normenkader is de financiële regelgeving weer actueel en aangepast aan de actuele wet- en regelgeving.

Argumenten

1/2. De financiële beleidsregels zijn aangepast aan de actuele wet- en regelgeving.
Met deze aanpassingen zijn zowel de financiële verordening als de controle verordening en het normenkader aangepast aan de actuele wet- en regelgeving.

3. *Voor de rechtmatigheidscontrole is het van belang dat de geldende wet- en regelgeving vastligt.*
Het college is primair verantwoordelijk voor de naleving van de wet en regelgeving en dient dus permanent inzicht te hebben in de van toepassing zijnde wet en regelgeving. Volgens de Kadernota Rechtmatigheid moet het normenkader door de raad worden vastgesteld.

4. *De adviezen van onze accountant zijn verwerkt.*
Onze accountant heeft geadviseerd het controleprotocol in te trekken, nadat enkele bepalingen uit het controleprotocol in de controleverordening waren opgenomen. De controleverordening is aangepast en het controleprotocol kan daarom vervallen.

Kanttekeningen

1.1 Het verlagen van de verantwoordingsgrens verhoogt het risico op onrechtmatigheid.
De verantwoordingsgrens gaat van maximaal 3% naar maximaal 2%. Hierdoor ontstaat een groter risico op onrechtmatigheid. Vooral de begrotingsonrechtmatigheid is op dit moment vrij hoog.

1.2 Het verlagen van de goedkeuringstolerantie voor onzekerheden verhoogt het risico op afkeurende verklaring van de accountant. Over het algemeen zitten de grootste risico's op onzekerheden in het sociaal domein. Door de controle die wordt uitgevoerd op de prestatielevering in het sociaal domein is dit risico sterk ingeperkt, waardoor dit risico als vrij laag wordt ingeschat.

Financiële paragraaf

Niet van toepassing

Participatie en communicatie

Niet van toepassing

Intergemeentelijke samenwerking

Niet van toepassing

Bijlagen

201711386	Raadsbesluit Actualisatie Financiële regelgeving Duiven 2025 (Openbaar)
201711387	Financiële verordening gemeente Duiven 2025 (Openbaar)
201711388	Controleverordening gemeente Duiven 2025(Openbaar)
201711385	Was-wordt lijst Financiële en controleverordening Duiven 2025 (Openbaar)
201711389	Normenkader 2025 Duiven(Openbaar)

Duiven, 4 november 2025.

Burgemeester en wethouders van gemeente Duiven,

A.F. (Anton) van der Gaag	mr. H.B. (Huub) Hieltjes
secretaris	burgemeester