Gemeente Druten

Openbaar Zaaknummer: Z/25/324249

Beslisnota voor de Gemeenteraad

Onderwerp: Financiële- en controleverordening 2025 Druten

Collegedatum: 4 november 2025

Voorgesteld besluit
de Gemeenteraad besluit:

1. De financiële verordening 2025 en controleverordening 2025 gemeente Druten vast te stellen.
2. De financiële verordening 2023 en de controleverordening 2023 gemeente Druten gelijktijdig in te trekken.

Aanleiding
Voor u ligt de geactualiseerde financiële verordening en controleverordening.
De financiële verordening is de kapstok voor het gehele financiële beheer en beleid van onze organisatie. Deze verordening waarborgt dat aan de eisen van rechtmatigheid, verantwoording en controle wordt voldaan.
In de controleverordening is geregeld op welke wijze de controle plaatsvindt op het financiële beheer en beleid. Onderdeel hiervan is de opdracht tot accountantscontrole en het inregelen van de accountantscontrole.

De relevante wet- en regelgeving rondom de rechtmatigheidsverantwoording en de accountantscontrole is gewijzigd. Daarom moeten we de financiële- en controleverordening op enkele onderdelen technisch aanpassen. In hoofdzaak gaat het hierom:

- De verantwoordingsgrens (vanaf welk drempelbedrag moeten we rechtmatigheidsfouten en onduidelijkheden zichtbaar maken in de jaarrekening) is in de nieuwe financiële verordening vastgesteld op 2% (was 1%) van de totale lasten, exclusief toevoegingen aan de reserves. Net als in voorgaande jaren is deze grens direct aangesloten op de goedkeuringstolerantie vanuit de accountantscontrole, waarmee consistentie in de verantwoording en controle wordt geborgd. Deze keuze sluit aan bij het advies van de VNG, commissie BBV (Besluit Begroting en Verantwoording) en commissie Bado (Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden), die gemeenten nadrukkelijk aanbevelen om de verantwoordingsgrens gelijk te stellen aan de goedkeuringstolerantie van de accountant.
- De goedkeuringstolerantie (foutmarge voor het verkrijgen van een goedkeurende accountantsverklaring) is gewijzigd naar een gezamenlijke grens van 2% van de totale lasten voor het totaal van fouten en onzekerheden. Voorheen golden afzonderlijke grenzen van 1% voor fouten en 3% voor onzekerheden. Daarnaast is de basis van de omvang aangepast naar de totale lasten exclusief dotaties aan reserves. Voorheen was de basis van de omvang de totale lasten inclusief dotaties aan reserves.
  Fouten en onzekerheden worden voortaan gezamenlijk beoordeeld, wat leidt tot een meer geïntegreerde controleaanpak.

- Tijdigheid van melden hebben we aangescherpt in de financiële verordening, waarmee we ons meer tot de kern van de afwijkingen ten opzichte van de begroting kunnen beperken in de jaarverantwoording.

Eerdere besluiten

Datum	**Korte omschrijving eerder genomen besluit**
14-12-2023	Vaststellen van de Financiële verordening 2023 en Controleverordening 2023

Gewenst resultaat
De financiële verordening 2025 en de controleverordening 2025 vast te stellen en vervolgens terug te laten werken tot en met 1 januari 2025, zodat het College van B&W op een juiste manier de rechtmatigheidsverantwoording kan afgeven in de jaarrekening 2025.

Argumenten
1.1 We voldoen hiermee aan wet- en regelgeving
Met het aanpassen van de beide verordeningen blijven we aansluiten op de geldende wet- en regelgeving. De verantwoordingsgrens en goedkeuringstolerantie sluiten hiermee aan op de toetsingswaarden die de accountant toepast.

Tegenargumenten en risico's
N.v.t.

Financiële gevolgen
De wijzigingen van deze verordeningen hebben geen financiële consequenties.

Communicatie
N.v.t.

Inwonersparticipatie
N.v.t.

Uitvoering of Vervolgstappen
Na vaststelling volgt bekendmaking in het digitale gemeenteblad op officiëlebekendmakingen.nl en plaatsing van de regeling op overheid.nl.
Op deze manier treden de verordeningen rechtsgeldig inwerking.

Geheimhouding:
Niet van toepassing