



Raadsvoorstel

Onderwerp	BD015 - Financiële verordening 2025 e.v. en Controleprotocol 2025 e.v.
-----------	---

Raadsnummer	:	BD015
Dossiernummer	:	3466
Portefeuillehouder	:	Wethouder J.E.L.M (Jos) Last
Ambtelijk team	:	Financiën
Datum collegevergadering	:	Dinsdag 4 november 2025
Datum commissievergadering	:	Donderdag 4 december 2025
Commissie	:	Bestuur, Sociaal & Maatschappelijk (BSM)
Besluitvorming raad	:	Donderdag 18 december 2025

Samenvatting

De gemeenteraad wordt voorgesteld om de Financiële verordening Gulpen-Wittern 2025 en het gewijzigde Controleprotocol 2025, vast te stellen en per 1 januari 2025 in werking te laten treden. De bestaande Financiële Verordening en Controleprotocol worden ingetrokken per 1 januari 2025.

Voorgesteld besluit

De raad besluit:

1. De Financiële Verordening 2022-2025 in te trekken
2. De Financiële Verordening 2025 vast te stellen
3. Het Controleprotocol 2022-2025 in te trekken
4. Het gewijzigde Controleprotocol 2025 vast te stellen

Inleiding

Financiële Verordening 2025

De wetgeving omtrent de goedkeuringstolerantie en de rechtmatigheid is per april 2025 gewijzigd en vraagt om een doorvertaling in de regelgeving in de Financiële Verordening, zodat deze tevens aansluit op de reeds vastgestelde Verordening controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie (artikel 213 Gemeentewet). Voor de Financiële Verordening betreft de wettelijke wijziging:

De verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording, vast te stellen door de gemeenteraad, mag worden vastgesteld tot een maximum van 3%. Vanaf begrotingsjaar 2025 wordt het maximum gelijkgetrokken met de goedkeuringstolerantie, hetgeen betekent dat de verantwoordingsgrens maximaal 2% van de totale lasten (exclusief toevoegingen aan reserves) mag bedragen. Deze wijziging is verwerkt in artikel 10 lid 2 van de Financiële Verordening 2025.

Verder worden in de Financiële Verordening 2025 enkele wijzigingen opgenomen ter verduidelijking en/of die beter passend zijn binnen de huidige (financiële) kaders:

1. Rechtmatigheidsverantwoording is toegevoegd aan de begripsbepaling (artikel 1)
2. In de tussenrapportages worden afwijkingen op de oorspronkelijke ramingen van de baten en lasten van taakvelden, prioriteiten en investeringskredieten in de begroting groter dan 2% van lasten van het betreffende taakveld met een minimum van € 50.000, toegelicht (artikel 6, lid 5). Door de relatieve 'grootte' van het taakveld te laten meewegen wordt de grens voor grotere taakvelden is iets ruimer, waarmee ook de nadruk op de grotere afwijkingen komt te liggen.
3. Indien het overzicht met afschrijvingstermijnen, zoals opgenomen in de bijlage afschrijvingsbeleid bij deze verordening, niet voorziet in een bepaalde activasoort neemt de raad een besluit een over de te hanteren afschrijvingstermijn. Deze termijn wordt opgenomen in het raadsvoorstel waarop het betreffende actief betrekking heeft (artikel 14 lid 2). Dit lid is toegevoegd. Uitgangspunt is de lijst met investeringen zoals opgenomen in de bijlage bij de Financiële Verordening. Echter, in geval de betreffende investering niet aansluit bij een investering uit de lijst kan door middel van dit lid een afwijkende afschrijvingstermijn worden voorgelegd aan de gemeenteraad en is, bij vaststelling door de gemeenteraad, de afschrijvingstermijn ook correct besloten.

Controleprotocol 2025

De wetgeving omtrent de goedkeuringstolerantie en de rechtmatigheid is per april 2025 gewijzigd en vraagt om een doorvertaling in het Controleprotocol 2025. Voor het controleprotocol 2025 betreft de wettelijke wijziging:

1. De goedkeuringstolerantie wordt aangepast naar 2% voor fouten én onzekerheden. Daarmee is vanaf 2025 sprake van één goedkeuringstolerantie voor fouten én onzekerheden.
2. De basis voor de goedkeuringstolerantie wijzigt. Momenteel vormen de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves de basis voor de goedkeuringstolerantie. Vanaf begrotingsjaar 2025 zijn de totale lasten exclusief toevoegingen aan reserves de basis voor de bepaling van de goedkeuringstolerantie.
3. De verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording, vast te stellen door de gemeenteraad, mag worden vastgesteld tot een maximum van 3%. Vanaf begrotingsjaar 2025 wordt het maximum gelijkgetrokken met de goedkeuringstolerantie, hetgeen betekent dat de

verantwoordingsgrens maximaal 2% van de totale lasten (exclusief toevoegingen aan reserves) mag bedragen.

Bovenstaande wijzigingen zijn verwerkt in de punten 3.1 t/m 3.3 van het gewijzigde Controleprotocol 2022 – 2025:

1. Met ingang van verslagjaar 2025 stelt de raad als maatstaf dat de accountant elke fout of onzekerheid groter of gelijk aan € 50.000 rapporteert. Met deze wijziging wordt beoogd om het accountantsverslag zich te laten richten op de grotere, majeure afwijkingen. Voor onze accountant levert dit tevens een efficiencyverbetering op, omdat de focus met betrekking tot afwijkingen op de grotere afwijkingen komt te liggen en de accountant niet meer elke relatief kleine afwijking apart hoeft te rapporteren. Deze tolerantiegrens ook sluit aan bij de ons omliggende gemeentes. Deze variëren, maar zijn o.a. € 25.000 (Voerendaal), € 35.000 (Simpelveld) en € 100.000 Valkenburg.
2. De termijn van het controleprotocol wordt aangepast van '2022-2025' naar 2025 e.v.
3. De auditcommissie wordt geschrapt als gesprekspartner aangezien de commissie geen zitting heeft.

Beoogd effect / doelstelling

Aansluiten bij wettelijke kaders en intern financieel beheer, met daarnaast een focus op grotere, majeure afwijkingen.

Argumenten

- 1.1. Door de actualisatie van de Financiële Verordening wordt aangesloten bij de wettelijke kaders.
- 1.2. Door de actualisatie sluit de Financiële Verordening beter aan bij de financiële administratie en het financiële beheer.
- 2.1. Door de actualisatie van het Controleprotocol wordt aangesloten bij de wettelijke kaders

Kanttekeningen en risico's

- 1.1. Indien de Financiële Verordening niet wordt aangepast voor de aangepaste wetgeving, zal de huidige Financiële Verordening van kracht blijven. Deze gaat uit van een lagere verantwoordingsgrens dan wettelijk van toepassing.
- 2.1. Indien het Controleprotocol niet wordt aangepast voor de aangepaste wetgeving, zal het huidige Controleprotocol van kracht blijven. Deze gaat uit van een lagere goedkeuringstolerantie en verantwoordingsgrens dan wettelijk van toepassing en zal daarmee invloed hebben op de jaarrekeningcontrole 2025.

Kosten en dekking

n.v.t.

Uitvoering

Na behandeling en vaststelling door uw gemeenteraad, worden de Financiële Verordening en Controleprotocol gepubliceerd, waarna deze van kracht worden.

Communicatie en participatie

n.v.t.

Bijbehorende documenten

Onderwerp	Poststuknummer	Zaakdossier
Financiële verordening 2025	B.25.03313	IB.25.0402
Controleprotocol	B.25.03314	IB.25.0402
Raadsbesluit	G.25.03580	IB.25.0402

