

Voorstel gemeenteraad

Kenmerk 25int07225
Onderwerp Financiële verordening 2025 en controleprotocol 2025-2029

Aan de gemeenteraad,

Samenvatting voorstel

Wijziging van de wetgeving wat betreft de accountantscontrole heeft aanleiding gegeven de financiële verordening en het controleprotocol te wijzigen. Daarnaast is de verordening ontdaan van de artikelen die wettelijk gezien al verplicht waren. Daarmee worden in deze financiële verordening alleen de specifieke financiële regels van gemeente Borne opgenomen. Aangezien de wetgeving met betrekking tot de controlenormen het hele jaar 2025 gold gaat de verordening in met terugwerkende kracht tot 1 januari 2025. De gewijzigde regelgeving geeft ook aanleiding het controleprotocol te wijzigen. Aangezien deze twee documenten veel raakvlakken hebben worden ze in een voorstel behandeld.

Aan uw gemeenteraad wordt voorgesteld

1. De financiële verordening Gemeente Borne 2025 (25int07226) vast te stellen.
2. Het controleprotocol 2025-2029 (26int00191) vast te stellen.

Aanleiding

Wijziging van de wetgeving wat betreft de accountantscontrole heeft aanleiding gegeven de financiële verordening en het controleprotocol te wijzigen.

Beoogd effect

Een actuele financiële verordening Gemeente Borne en controleprotocol op basis van actuele wet- en regelgeving.

Argumenten

1.1. Betere aansluiting bij actuele situatie rechtmatigheidsverantwoording

De nu voorliggende geactualiseerde verordening gaat nog specifiek in op de rol van het college ten aanzien van het afgeven van een rechtmatigheidsverantwoording. Daarnaast sluit het aan op de huidige praktijk en werkwijze en betreft het nu alleen de specifieke financiële regels voor Borne. Artikel 5 is bijvoorbeeld in dat kader gewijzigd.

1.2. Een actuele financiële verordening voor de accountantscontrole 2025

Omdat de regels gelden bij de accountantscontrole 2025 die gehouden wordt in 2026 wordt de verordening met terugwerkende kracht vastgesteld tot 1 januari 2025.

2.1. Betere aansluiting bij geldende wetgeving

Gewijzigde goedkeuringstolerantie leidt er toe dat het bestaande controleprotocol dat loopt t/m 2025 dient te worden aangepast.

Kantttekeningen en alternatieven

1.1. Niet instemmen met deze wijziging leidt tot aanvullende werkzaamheden voor de ambtelijke organisatie en accountant. Financiële afwijkingen worden verantwoord in de financiële verantwoording. Daarnaast dienen deze dan te worden opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording. Deze rechtmatigheidsverantwoording dient vervolgens weer op getrouwheid gecontroleerd te worden door de accountant. Daarnaast zijn dan de verkeerde regels van toepassing voor de accountantscontrole 2025. Dat is niet wenselijk.

1.2. In het controleprotocol wordt voor de goedkeuringstolerantie en rapportagegrenzen zoveel mogelijk verwezen naar de 212 verordening. Ook betekent het niet instemmen dat documenten vaker moeten tussentijds moeten worden aangepast.

1.3. De gewijzigde regelgeving met betrekking tot de normen voor de accountantscontrole kan er toe leiden dat het oordeel op zowel rechtmatigheid als getrouwheid eerder negatief zal uitpakken.

Financiën

Niet van toepassing.

Vervolg na besluitvorming

De financiële verordening wordt na het genomen raadsbesluit officieel gepubliceerd. In het najaar van 2026 wordt een beleidsrijkere wijziging (o.a. met betrekking tot de toerekening van overhead) van de financiële verordening aan de raad voorgesteld.

Borne, 20 januari 2026

Burgemeester en wethouders van de gemeente Borne,
de secretaris, de burgemeester,

J. Meijerink

drs. J.H.R. Pierik

Bijlage(n)

25int07226 Raadsbesluit Financiële verordening Gemeente Borne 2025

26int00191 Raadsbesluit Controleprotocol 2025-2029