



Raadsvoorstel

Agendapunt commissie: Financiële- en controleverordening 2025 Valkenswaard

Gegevens steller:

Naam: H. Damen
Telefoonnummer: +31612555775
Emailadres: hetty.damen@valkenswaard.nl

Gegevens agendapunt:

Agenda punt:
Zaaknummer: 0000403685
Datumraadsvergadering: 11 december 2025
Portefeuillehouder: F. Potters

Onderwerp:

Financiële- en controle verordening 2025 Valkenswaard

1. Voorstel:

1. De financiële verordening 2025 van de gemeente Valkenswaard vast te stellen;
2. De controleverordening 2025 van de gemeente Valkenswaard vast te stellen;
3. Het controleprotocol 2025 van de gemeente Valkenswaard vast te stellen;
4. Het normenkader 2025 van de gemeente Valkenswaard vast te stellen.

2. Inleiding:

In de financiële- en de controleverordening legt de gemeenteraad de kaders vast voor het financiële beheer en de verantwoording van het college van B&W aan de raad. De verordeningen worden jaarlijks geactualiseerd. Hierdoor brengen we de documenten in lijn met de meest actuele wetgeving.

3. Beoogd effect:

In de financiële- en de controleverordening legt de gemeenteraad de kaders vast voor het financiële beheer en de verantwoording van het college van B&W aan de raad

4. Argumenten:

1.1. Met de financiële verordening (art 212 GW) worden op hoofdlijnen de spelregels voor het financieel beleid, de financiële organisatie en het financieel beheer vastgelegd. Dit heeft invloed op de procedures rondom en vormgeving van het financiële proces.

Er zijn een aantal wijzigingen ten opzichte van de verordening 2024:

art	Omschrijving
9	De verantwoordingsgrens valt vanaf 2025 binnen de bandbreedte van 0% tot 2% van de totale lasten van de gemeente. Dit was tot en met 2024 binnen de bandbreedte van 0% tot 3%. Het percentage voor de verantwoordingsgrens geldt vanaf 2025 voor de rechtmatigheidsfouten en onzekerheden samen. Tot en met 2024 gold het percentage van de verantwoordingsgrens afzonderlijk voor rechtmatigheidsfouten en voor onzekerheden. Vanaf 2025 geldt dat de omvangbasis voor het percentage van de verantwoordingsgrens de lasten van de gemeente exclusief toevoegingen aan de reserves is. Tot en met 2024 was dit inclusief toevoegingen aan de reserves.
11d	Een mutatie als gevolg van een storting in een voorziening om te voldoen aan wettelijke taken is niet onrechtmatig
11g	In de verordening over 2024 werd het melden van een afwijking bij de jaarrekening als rechtmatig beschouwd. Feitelijk werden hierdoor alle financiële afwijkingen door het vaststellen van de jaarrekening rechtmatig. In de verordening 2025 is deze bepaling vervallen
15	Hier is de actualisatie van de Nota reserves en Voorzieningen opgenomen, waarmee deze in de eerste tweejaar van een collegeperiode aan de raad wordt aangeboden.
18	In aanvulling op de bepalingen 1 t/m 3 is toegevoegd dat de raad middels een grondprijzen brief jaarlijks wordt geïnformeerd over de vastgestelde grondprijzen voor het betreffende boekjaar

2.1. In de controleverordening (art 213 GW) worden de regels omtrent de accountantscontrole vastgelegd. Deze verordening waarborgt ook dat de rechtmatigheid van het financiële beheer en van de inrichting van de financiële organisatie wordt getoetst.

Er zijn een aantal wijzigingen ten opzichte van de verordening 2024:

art	Omschrijving
4	In verband met de inwerkingtreding van de Wet versterking decentrale rekenkamers is begin 2023 een nieuwe verordening artikel 213 Gemeentewet tot stand gebracht. In artikel 4 van deze verordening staat dat de accountant de controle altijd met voorafgaande kennisgeving uitvoert. Dat is niet helemaal juist. In verband met de onafhankelijkheid van de accountant is het van belang dat hij ook onaangekondigd controlewerkzaamheden kan uitvoeren. De tekst in artikel 4 moet hierop aangepast worden. Onderstaande passage is toegevoegd: <i>De accountant kan de werkzaamheden in het kader van de accountantscontrole ook zonder vooraankondiging uitvoeren. De voor de controle benodigde dossierstukken vraagt de accountant zoveel mogelijk vooraf schriftelijk op bij een vertegenwoordiger van de ambtelijke organisatie.</i>

3.1. Het controleprotocol dient door het bestuur te worden vastgesteld als kader voor de accountantscontrole van de jaarrekening. Om richting te geven aan de accountantscontrole is het noodzakelijk tot een afbakening te komen van de te controleren onderwerpen die van belang zijn voor de accountantscontrole. Er zijn geen wijzigingen ten opzichte van 2024.

4.1. De accountant maakt bij de controle gebruik van het normenkader. Voorafgaand aan de accountantscontrole dient een actueel normenkader te worden opgesteld. Met uitzondering van de aanpassing van de jaartallen zijn er geen inhoudelijke wijzigingen ten opzichte van 2024.

5. Kanttekeningen:

Indien de geactualiseerde verordeningen niet worden vastgesteld, sluiten ze niet aan bij de meest actuele wetgeving. Indien het controleprotocol en het toetsingskader niet worden vastgesteld dan zijn de reikwijdte en goedkeuringstoleranties niet vastgelegd zodat de accountant geen oordeel kan geven over de getrouwheid en rechtmatigheid bij de controle van de jaarrekening.

De verordeningen treden in werking vanaf 11 december, met terugwerkende kracht vanaf 1 januari 2025.

6. Financiën:

De normen vastgelegd in de verordening zijn de basis voor de afwijkingen die toegelicht moeten worden in de jaarrekening. De verordeningen zelf hebben geen financiële consequenties

7. Participatie:

Welke trede op de participatieladder is gekozen?

Informeren.

Welke participatiemethode(n) is gekozen?

Niet van toepassing.

Welke doelgroepen en stakeholders zijn betrokken?

Niet van toepassing.

8. Communicatie

Niet van toepassing.

9.Vervolg

Na vaststelling worden de verordeningen gepubliceerd en gedeeld met de accountant.

Bijlage(n)

1. Financiële verordening 2025
2. Controleverordening 2025
3. Controleprotocol 2025
4. Toetsingskader 2025