

**RAADSVOORSTEL**

ter besluitvorming in de raad

Zaaknummer	447416	Datum Raadsvergadering	24-03-2025
Onderwerp	Financiële en controleverordening gemeente Montfoort 2025	Datum commissievergadering	11-03-2025
Portefeuillehouder	Wim van Wikselaar (Financiën)		
Raadscommissie	Bestuur, Financiën en Samenleving		

Voorstel

1. De financiële verordening gemeente Montfoort 2024 in te trekken;
2. De financiële verordening gemeente Montfoort 2025 vast te stellen, met terugwerkende kracht vanaf 1 januari 2024; met daarin de verantwoordingsgrens op 2% (exclusief mutaties reserves), de rapportagegrens op € 50.000,- voor afwijkingen en de rapportagegrens op € 50.000,- voor incidentele baten en lasten;
3. De controleverordening 2023 - 2026 in te trekken;
4. De controleverordening 2024 - 2026 vast te stellen;
5. En het normenkader 2024 vast te stellen.

Kernboodschap

Voor u liggen twee geactualiseerde verordeningen, de financiële- en de controleverordening, en het normenkader 2024. In de financiële verordening 2025 van de gemeente Montfoort staan op hoofdlijnen de uitgangspunten voor het financieel beleid beschreven. Deze uitgangspunten zijn ook van toepassing op de controleverordening, dat wil zeggen, de verantwoordings – en rapportagegrens staan ook in de controleverordening. Om die reden is de controleverordening eveneens aangepast en geactualiseerd op die onderdelen en dient daarom opnieuw te worden vastgesteld. Daarnaast wordt het jaarlijks vast te stellen normenkader, voor 2024, aangeboden ter vaststelling.

Bijlage(n)

1. Financiële verordening gemeente Montfoort 2025
2. Controleverordening 2024 - 2026
3. Normenkader 2024
4. Adviesbrief NBA mei 2024

Aanleiding

Als gevolg van wijzigingen en voortdurende ontwikkelingen in wensen en regelgeving, door onder andere de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) en de commissie BBV (Besluit Begroting en Verantwoording) is actualisatie van de controleverordening, het daarmee samenhangende controleprotocol en de financiële verordening noodzakelijk. Begin 2024 is de financiële verordening reeds aangepast op basis van destijds inzichten en regelgeving. De NBA heeft medio 2024 in een adviesbrief aan het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties enkele wijzigingsvoorstellen voorgesteld (zie bijlage Adviesbrief



NBA). De planning is dat, in 2025, deze wijzigingen door de commissie BBV en de commissie Bedrijfsvoering, Auditing Decentrale Overheden (BADO) worden overgenomen en tot een stellige uitspraak zullen leiden. Een stellige uitspraak heeft het karakter van wetgeving.

Gewenst resultaat

Vaststelling financiële verordening gemeente Montfoort 2025, vaststelling controleverordening 2024 - 2026 en bepaling van het normenkader 2024.

Argumenten / Toelichting

Als gevolg van wijzigingen en voortdurende ontwikkelingen in wensen en regelgeving, door onder andere de NBA moeten er in de financiële en controle – verordening enkele wijzigingen worden doorgevoerd.

1.1 De financiële verordening 2024 wordt vervangen door een geactualiseerde financiële verordening 2025

Om reden van overzichtelijkheid is ervoor gekozen geen wijzigingsvoorstel te maken, maar uw raad een voorstel tot integrale herziening aan te bieden. Daarbij wordt de vorige verordening ingetrokken en vervangen door een nieuwe geactualiseerde verordening. Het doel is dat de financiële verordening is bijgewerkt met de meest recente ontwikkelingen;

2.1 Wegens wijzigingen in de landelijke wetgeving en advisering Beroepsorganisatie Accountants stellen we deze verordening voor met daarin de aangegeven rapportagegrenzen.

De huidige verantwoordingsgrens is 1% van de totale lasten, inclusief mutaties reserves. Dit is de grens waarboven afwijkingen in de rechtmatigheidsverantwoording moeten worden opgenomen. Het voorstel luidt om deze grens te verhogen naar 2% van de lasten exclusief mutaties reserves. Dit is om de volgende redenen:

- In de nieuwe Kadernota Rechtmatigheid 2024 (november) van de commissie BBV worden namelijk enkele nieuwe uitgangspunten gehanteerd. Onder afwijkingen wordt tegenwoordig verstaan fouten of onduidelijkheden. Waar voorheen nog sprake van was van dat een afwijking of, fout, of onzeker of onduidelijk kon zijn, is die ruimte nu beperkter geworden. Een afwijking is fout, d.w.z. in strijd met een regel, een overtreding van het normenkader. En een afwijking is onduidelijk, d.w.z. waar onduidelijkheid bestaat over de rechtmatigheid, bijvoorbeeld in het geval wanneer twee experts een verschil van inzicht en toelichting geven. Dit betekent dat de foutmarge is afgenomen, omdat het onderdeel – onzeker – is komen te vervallen. Het is vanaf heden meer zwart – wit geworden, een afwijking is fout of onduidelijk. Er is geen derde smaak meer.

Daarnaast adviseert de commissie BBV om als basis voor het berekenen van de verantwoordingsgrens de totale lasten exclusief de toevoegingen aan de reserves te hanteren. De NBA adviseert dit ook aan het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (zie bijlage Adviesbrief NBA) om dit in de wetgeving te gaan opnemen.

- De huidige rapportagegrens is € 25.000,-. Het voorstel luidt om deze grens te verhogen naar € 50.000,- om de volgende redenen: omdat de huidige grens van € 25.000,- leiden tot analyses op een behoorlijk detailniveau. Het is immers kostbaar en tijdrovend om iedere euro te verantwoorden. De vraag is, is het wenselijk om de raad op dat (lagere) niveau te blijven informeren. De raad wil sturen op hoofdlijnen en daarover informatie ontvangen. Het gaat om de belangrijkste danwel de meeste omvangrijke afwijkingen, die blijven naar voren komen en worden inzichtelijk gemaakt. Door deze grens op te hogen naar € 50.000,-, wordt er op een minder gedetailleerd niveau gerapporteerd.



Daarnaast zorgt deze ophoging ervoor, dat we meer in lijn komen met de rapportagegrens van omliggende gemeenten, zoals de gemeente Lopik (€ 100.000,-), de gemeente IJsselstein (€ 50.000,-) en de gemeente Woerden (25% van de goedkeuringstolerantie).

Als gevolg van de nieuwe duiding door de NBA medio 2024, wat een inhoudelijke koerswijziging betekent lopende het jaar 2024, wordt voorgesteld de herziene financiële verordening (2025) met terugwerkende kracht vanaf 1 januari 2024 in werking te laten treden.

3.1 De controleverordening 2023 - 2026 wordt vervangen door de controleverordening 2024-2026

Om reden van overzichtelijkheid is ervoor gekozen geen wijzigingsvoorstel te maken, maar uw raad een voorstel tot integrale herziening aan te bieden. Daarbij wordt de vorige controleverordening ingetrokken en vervangen door een nieuwe geactualiseerde verordening. Het doel is dat de controleverordening is bijgewerkt met de meest recente ontwikkelingen;

4.1. De controleverordening 2024-2026 bevat enkele wijzigingen ten opzichte van de controleverordening 2023-2026

Om bovenstaande wijzigingen in de verantwoordings – en rapportagegrens op te nemen in de controleverordening en hierbij de geactualiseerde controleverordening aan te bieden;

5.1 Door de raad dient het normenkader jaarlijks vastgesteld te worden

Jaarlijks stelt het college een normenkader op, waarin wordt aangegeven welke wet- en regelgeving van toepassing is bij de financiële rechtmatigheids-verantwoording. In 2023 heeft een wijziging in regelgeving plaatsgevonden dat het normenkader sedert dan door de raad wordt vastgesteld. Het normenkader bevat de wet- en regelgeving en vormt het toetsingskader voor het uitvoeren van (verbijzonderde) interne controles. Gecontroleerd wordt in hoeverre de organisatie voor de financiële rechtmatigheid voldoet aan de geldende externe wet- en regelgeving en de regelgeving die door de raad is vastgesteld. Het normenkader is ook de basis voor de accountantscontrole.

Kantttekeningen en alternatieven

2.1: Er is nog geen uniformiteit op landelijke nivea.

Ter afsluiting, willen we benadrukken dat er door de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording en mogelijke toekomstige wijzigingen in de wetgeving nog steeds sprake is van een groeiproces. De verwachting is dat medio 2025 de commissie BBV nog met een stellige uitspraak komt. Verder is het voor zowel de ambtelijke kant als voor de bestuurlijke kant een leerproces. Iedereen moet gaan ervaren of en hoe deze wijzigingen in de praktijk werken en worden ervaren.

Financiën

Niet van toepassing

Juridische gevolgen

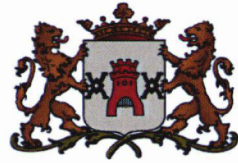
Niet van toepassing.

Planning en aanpak

Niet van toepassing

Communicatie / participatie

Het aangepaste beleid zal gepubliceerd worden op www.overheid.nl.



Relatie met duurzaamheid / Maatschappelijk verantwoord ondernemen

Niet van toepassing

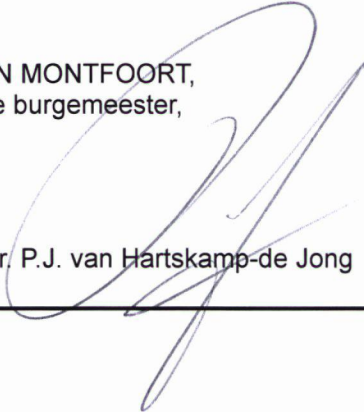
Toets inclusiviteit

Niet van toepassing

Montfoort, 11 februari 2025.

BURGEMEESTER EN WETHOUDERS VAN MONTFOORT,
de secretaris, de burgemeester,


M.H. van der Veer


mr. P.J. van Hartkamp-de Jong



RAADSBESLUIT

In de openbare vergadering van 24 maart 2025 heeft de gemeenteraad besloten:

1. De financiële verordening gemeente Montfoort 2024 in te trekken;
2. De financiële verordening gemeente Montfoort 2025 vast te stellen, met terugwerkende kracht vanaf 1 januari 2024; met daarin de verantwoordingsgrens op 2% (exclusief mutaties reserves), de rapportagegrens op € 50.000,- voor afwijkingen en de rapportagegrens op € 50.000,- voor incidentele baten en lasten;
3. De controleverordening 2023 - 2026 in te trekken;
4. De controleverordening 2024 - 2026 vast te stellen;
5. En het normenkader 2024 vast te stellen.

de griffier,

de voorzitter,

mr. S.G. Meijer

mr. P.J. van Hartskamp-de Jong