



Zaaknummer: 1706351

Raadsvergadering d.d. 20 november 2025 agendapunt 13

Aan:

De Gemeenteraad

Vries, 17 september 2025

Portefeuillehouder(s):	M.J.F.J. Thijsen
Behandelend ambtenaar: Doorkiesnummer:	M. van der Woude 822
E-mail adres:	m.vanderwoude@tynaarlo.nl
Bijlage(n):	1 Financiële verordening gemeente Tynaarlo 2 Controle Protocol 2025 3 Normenkader 2025

Onderwerp

Financiële verordening 2025, Controle Protocol 2025 en het Normenkader 2025

Gevraagd besluit

De raad besluit vast te stellen:

- 1) De Financiële verordening gemeente Tynaarlo 2025 als volgt te wijzigen:
 - a. In artikel 9, tweede lid, wordt de zinssnede '3% van de totale lasten van de gemeente, inclusief de dotaties aan de reserves' vervangen door '2% van de totale lasten van de gemeente, exclusief de dotaties aan de reserves';
 - b. In artikel 9, derde lid, wordt het bedrag van € 100.000 gewijzigd in € 75.000;
 - c. De wijzigingen onder a en b treden een dag na bekendmaking in werking.
- 2) Het Controle Protocol 2025
- 3) Het Normenkader 2025

Wat willen wij hiermee bereiken?

Recent (april 2025) is het Besluit begroten en verantwoorden provincies en gemeenten (hierna: BBV) gewijzigd, wat gevolgen heeft voor de Financiële verordening en het Controle Protocol.

Aanpassing Financiële verordening en het Controle Protocol o.b.v. wijziging BBV

1. De wijzigingen van het BBV hebben onder andere betrekking op de verantwoordingsgrens van de rechtmatigheidsverantwoording van het college aan de gemeenteraad. Deze is in het BBV (artikel 58b) vastgesteld op ten hoogste 2% van de totale lasten, exclusief de toevoegingen aan de reserves. Voor deze verantwoordingsgrens geldt dat fouten en onduidelijkheden bij elkaar opgeteld moeten worden. De begrippen (rechtmatigheids)fout en onduidelijkheden zijn in het BBV nader gedefinieerd.

In de huidige Financiële verordening en het Controle Protocol is de verantwoordingsgrens vastgesteld op 3% van de totale lasten, inclusief de toevoegingen aan de reserves.

Voorstel: In artikel 9, tweede lid, van de Financiële verordening wordt de zinssnede '3% van de totale lasten van de gemeente, inclusief de dotaties aan de reserves' vervangen door '2% van de totale lasten van de gemeente, exclusief de dotaties aan de reserves'. En deze aanpassing tevens op te nemen in het Controle Protocol 2025.



In verband hiermee schrijft het BBV voor dat onrechtmatigheden boven de verantwoordingsgrens worden opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording. De rechtmatigheidsverantwoording is een verplicht nieuw onderdeel van de jaarrekening. Volgens de toelichting op het wijzigingsbesluit betekent dit dat *'in de jaarrekening (zal) voortaan ook een paragraaf betreffende de rechtmatigheidsverantwoording (zal) moeten worden opgenomen. In deze paragraaf zal een toelichting worden gegeven op de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties, inclusief de specifieke uitkeringen in de SiSa-bijlage'*. Hiervoor wordt bij ministeriele regeling een model vastgesteld.

Het is op dit moment nog niet bekend of deze wijzigingen leiden tot aanpassingen in de huidige opzet van de jaarrekening ('rechtmatigheidsverantwoording') en/of de inhoud van de paragraaf bedrijfsvoering van het jaarverslag ('informatie over de financiële rechtmatigheid'). In overleg met de accountant zullen we daarover in de jaarstukken meer informatie verstrekken.

2. De rapportagegrens in de Financiële verordening over de rechtmatigheidsverantwoording wijkt af van de rapporteringstolerantie voor het verslag van bevindingen. Deze afwijking is niet goed uit te leggen. Het voorstel is om aansluiting te zoeken bij het Controle Protocol. De rapporteringstolerantie is in overleg met de accountant vastgesteld op basis van de begrotingsomvang.
1. Artikel 9, derde lid, van de Verordening bepaalt over de rapportagegrens rechtmatigheidsverantwoording het volgende: *"In de paragraaf bedrijfsvoering worden de geconstateerde afwijkingen (fouten of onduidelijkheden) groter dan € 100.000 nader toegelicht"*.
2. Het Controleprotocol bepaalt over de rapporteringstolerantie – de rapportagegrens voor de accountant voor rapportering in het verslag van bevindingen bij de jaarstukken - het volgende: *"De rapporteringstolerantie wordt door de gemeenteraad vastgesteld op € 75.000"*.

Voorstel: In artikel 9, derde lid, van de Verordening wordt het bedrag van € 100.000 gewijzigd in € 75.000.

Waarom komen we nu met dit voorstel?

De raad geeft de accountant per jaar opdracht de jaarrekening te controleren. Hiervoor stellen we een Controle Protocol vast dat de accountant als leidraad gebruikt bij zijn tussentijdse (interim) controle en bij zijn finale controle van onze jaarrekening 2025. De uitvoering van beleid wordt ook getoetst aan de geldende regels en wetten. Hiervoor wordt ieder jaar het Normenkader opgesteld, waarin de relevante wetgeving en ook gemeentelijke regelgeving is opgenomen. De Financiële verordening maakt onderdeel uit van het Normenkader. Het Controle protocol 2025 en het geactualiseerde normenkader ontvangt u als bijlage bij dit raadsvoorstel.

De wijzigingen van het BBV maken onderdeel uit van de wijziging van een aantal besluiten in verband met het verder uitwerken van de rechtmatigheidsverantwoording.

In dit kader is ook de goedkeuringstolerantie in het Besluit accountants controle decentrale overheden (Bado) gewijzigd. De goedkeuringstolerantie, die de accountant gebruikt bij de controle van de jaarrekening, is (ook) vastgesteld op 2% van de totale lasten van de gemeente exclusief de toevoegingen aan de reserves. De goedkeuringstolerantie is de som van de afwijkingen in de jaarrekening en onzekerheden in de uitvoering van de controle. Voor deze wijziging was sprake van een goedkeuringstolerantie van 1% voor fouten en 3% voor onzekerheden.

Het is op dit moment nog niet duidelijk of dit gevolgen heeft voor onze eigen controlewerkzaamheden en de controlewerkzaamheden door de accountant. Daarover gaan we met de accountant in gesprek.

Controletoleranties

In het Controle protocol stelt de raad de controle- en rapporteringstoleranties voor het controlejaar vast. Er worden verschillende toleranties gehanteerd gericht op de goedkeuring van de jaarrekening en het jaarverslag.



De goedkeuringstolerantie is het bedrag dat de som van fouten in de jaarrekening en de onzekerheden in de controle aangeeft, die in een jaarrekening maximaal mogen voorkomen.

Rapporteringstolerantie

Ten behoeve van de controle van de jaarrekening 2025 wordt voorgesteld de rapporteringstolerantie vast te stellen op € 75.000, conform voorgaand jaar. Dit wil zeggen dat afwijkingen groter dan € 75.000 toegelicht dienen te worden. Het betreft hier zowel inkomsten als uitgaven en zowel over- als onderschrijdingen.

Na wijziging van de Financiële verordening geldt voor de rechtmatigheidsverantwoording dezelfde rapportagegrens.

Wat ging er aan vooraf

Recent (april 2025) is het Besluit begroten en verantwoorden provincies en gemeenten (hierna: BBV) gewijzigd.

Wijzigingen in hogere regelgeving moeten worden doorgevoerd in de gemeentelijke verordeningen. Daarnaast is het van belang dat onze regels eenduidig zijn en aanpassingen dus in alle beleidsdocumenten zijn doorgevoerd die hierop betrekking hebben.

Hoe informeren we de inwoners?

Niet van toepassing.

Wanneer gaan we het uitvoeren?

In december zal de accountant haar controle uitvoeren op de door ons uitgevoerde rechtmatigheidscontroles en waarna rond medio april 2026 de jaarrekening controle zal plaatsvinden.

Hoe zijn de financiën opgebouwd?

Niet van toepassing.

Burgemeester en wethouders van Tynaarlo,

drs. M.J.F.J. Thijsen,

burgemeester

P. Koekoek,

gemeentesecretaris



Raadsbesluit nr. 13

Betreft: Vaststelling wijzigingen Financiële verordening gemeente Tynaarlo 2025, Controle protocol 2025 en het Normenkader 2025

Raadsvoorstel Financiële verordening gemeente Tynaarlo 2025, Controle Protocol 2025 en het Normenkader 2025

De raad van de gemeente Tynaarlo;

Overweging gelezen het voorstel van het Auditcomité

Gelet op artikel BBV (artikel 58b)

B E S L U I T:

De raad besluit vast te stellen:

- 2) De Financiële verordening gemeente Tynaarlo 2025 als volgt te wijzigen:
 - a. In artikel 9, tweede lid, wordt de zinssnede '3% van de totale lasten van de gemeente, inclusief de dotaties aan de reserves' vervangen door '2% van de totale lasten van de gemeente, exclusief de dotaties aan de reserves';
 - b. In artikel 9, derde lid, wordt het bedrag van € 100.000 gewijzigd in € 75.000;
 - c. De wijzigingen onder a en b treden een dag na bekendmaking in werking.
- 2) Het Controle Protocol 2025
- 3) Het Normenkader 2025

Vries, 20 november 2025

De raad voornoemd,

drs. M.J.F.J. Thijsen, voorzitter

M.M. Oenema, griffier