

ADVIES AAN GEMEENTERAAD

Zaak	0965224110/224722
Vertrouwelijkheid	Openbaar
Afdeling	Bedrijfsvoering
Datum besluit college B&W	28 oktober 2025
Portefeuillehouder	S.C.J. Scheepers
Financiële consequenties	N.v.t.

ONDERWERP Aanpassing financiële- en controleverordeningen

BESLISPUNT

1. De 'Financiële verordening gemeente Simpelveld 2025' vaststellen;
2. De 'Verordening voor de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van de gemeente Simpelveld 2025' vaststellen.

OVERLEG GEVOERD MET (ADVIES INGEWONNEN BIJ)

accountant RSM

SAMENVATTING

In de Financiële-verordening worden aanpassingen voorgesteld inzake:

- Overzicht incidentele baten en lasten
- Onderschrijdingen
- Verantwoordings- en rapporteringsgrens

In de Controle-verordening wordt een aanpassing voorgesteld inzake:

- Controle specifieke uitkeringen

INLEIDING

In het kader van de actualisatie van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) heeft onze accountant een check uitgevoerd op de vigerende financiële- en controleverordeningen. Dit heeft geleid tot een beperkt aantal aanpassingen die hierna worden toegelicht.

WET- EN REGELGEVING

Gemeentewet artikel 212 en 213, BBV, Bado en kadernota rechtmatigheid.

STRATEGISCHE VISIE / BELEIDSPROGRAMMA

Programma 0. Bestuur en ondersteuning

RELATIE MET BESTAAND BELEID / EERDERE VOORSTELLEN

Raadsbesluiten d.d. 14 december 2023 inzake de vaststelling van de vigerende financiële- en controleverordeningen.

OVERWEGINGEN

De volgende aanpassingen worden voorgesteld:

Financiële verordening

- *Overzicht incidentele baten en lasten (artikel 3 lid 4):*
Om te voorkomen dat in het verplichte overzicht van incidentele baten en lasten in de begroting en jaarstukken elke incidentele mutatie moet worden uitgesplitst en toegelicht, is het voorstel om een drempel van € 20.000 toe te passen;
- *Onderschrijdingen (artikel 4 lid 3 en artikel 10 lid 4d):*
In bijlage 5 van de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV worden begrotingsonrechtmatigheden als volgt gedefinieerd: "Hiervan is sprake als het college van B&W bij de realisatie van doelen en het realiseren van activiteiten de door de gemeenteraad vastgestelde budgetten voor wat betreft de lasten of investeringsbudgetten overschrijdt, toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves die niet door de gemeenteraad zijn vastgesteld en als bij **onderschrijdingen** van lasten of investeringsbudgetten en/of lagere of **hogere** baten dan begroot de begroting niet tijdig met begrotingswijzigingen is aangepast danwel deze afwijkingen te laat aan de raad zijn gemeld."

Om te voorkomen dat onderschrijdingen van lasten of investeringskredieten en/of hogere baten dan begroot leiden tot een begrotingsonrechtmatigheid, is het voorstel om het tijdig melden van deze financiële voordelen, naast de tussentijdse rapportages, ook in de jaarstukken mogelijk te maken.

- *Verantwoordings- en rapporteringsgrens (artikel 8 lid 2 en 3):*
In de vigerende verordening staat dat de verantwoordingsgrens 2% van de totale lasten inclusief de dotaties aan reserves is. Dit dient echter exclusief de dotaties aan reserves te zijn.

Daarnaast is het voorstel om het bedrag van de toe te lichten geconstateerde afwijkingen te actualiseren en dit te verhogen van € 25.000 naar € 35.000. Deze rapporteringstolerantie is

reeds in het controleprotocol voor de jaarstukken 2024 toegepast. Hetgeen in lijn is met de bespreking met de auditcommissie op 14 november 2024.

Controleverordening

Controle specifieke uitkeringen (artikel 6 lid 2):

In de vigerende verordening staat dat het college voor de controle van de specifieke uitkeringen bevoegd is om de opdracht te verlenen aan een andere dan de door de raad benoemde accountant. Dit is in het kader van SiSa (Single Information Single Audit), waarbij de verantwoording van de specifieke uitkeringen als onderdeel van de jaarrekeningcontrole wordt uitgevoerd, niet mogelijk.

OPTIES

N.v.t.

PERSONELE ASPECTEN

N.v.t.

FINANCIËLE ASPECTEN

N.v.t.

AANBESTEDING

N.v.t.

COMMUNICATIE

Officiële bekendmaking op www.overheid.nl.

EVALUATIE

N.v.t.

VERVOLG / PLANNING

N.v.t.

BIJLAGEN

- 1 Financiële verordening gemeente Simpelveld 2025 (ID: 224143)
- 2 Verordening voor de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van de gemeente Simpelveld 2025 (ID: 224141)

BESLISPUNT

1. De 'Financiële verordening gemeente Sijpeveld 2025' vaststellen;
2. De 'Verordening voor de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van de gemeente Sijpeveld 2025' vaststellen.

In haar vergadering van d.d. 28 oktober 2025,

Het college van burgemeester en wethouders in Sijpeveld,

De secretaris,

De burgemeester,

De heer G.H.J. Hollands

Mevrouw S.C.J. Scheepers

